

შპს ზედაზენი აჭარა
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს ზედაზენი აჭარა-ს
დირექტორი: ედუარდ ირემაძე



სარჩევი

სრული შემოსავლების ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7

შპს ზედაზენი აჭარა-ს
დირექტორი : ედუარდ ირემაძე



შპს ზედაზენი აჭარა-ს

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2023 - 31.12.2023 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2023	2022
ნეტო ამონაგები		28,545,191	20,296,098
შემოსავალი რეალიზაციიდან		28,531,971	20,282,878
სხვა	3	13,220	13,220
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(-25,642,311)	(18,271,885)
საწყისი მარაგები		(187,077)	(354,448)
მარაგების შესყიდვა		(25,714,975)	(18,104,514)
გადაუმუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		259,741	187,077
საერთო მოგება		2,902,880	2,024,213
დასაქმებულთა ანაზღაურება	4	(1,361,467)	(918,873)
ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები	5	(61,299)	(36,359)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(25,478)	(30,821)
იჯარის ხარჯი	6	(3,000)	(3,000)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(99,666)	(79,881)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,550,910)	(1,068,934)
საოპერაციო მოგება		1,351,970	955,279
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
საპროცენტო შემოსავლები	8	2,802	6,646
საპროცენტო ხარჯი	9	(245,491)	(81,324)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	10	37,636	1,785
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		1,146,917	882,386
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		1,146,917	882,386
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მილიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		1,146,917	882,386

შპს ზედაზენი აჭარა-ს

დირექტორი: ედუარდ ირემაძე



შპს ზედაზენი აჭარა-ს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2023-ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	2023	2022	2021
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები		97,670	336,104	264,723
სავაჭრო მოთხოვნები	11	3,267,375	2,130,260	1,093,450
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		-	-	-
მარაგები		259,741	187,077	354,448
- მზა პროდუქცია		259,741	187,077	354,448
- სხვა		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	12,000	12,000
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
ძირითადი საშუალებები	12	1,006,124	1,010,324	1,039,717
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		4,630,910	3,675,765	2,764,338
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	13	-	-	1,041,102
მიღებული ავანსები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		77,633	44,960	13,625
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	14	1,158,442	1,160,000	-
სხვა ვალდებულებები		5,147	2,647	-
სულ ვალდებულებები		1,241,222	1,207,607	1,054,727
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი შპს ში		5,000	5,000	5,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		3,384,688	2,463,158	1,704,611
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		3,389,688	2,468,158	1,709,611
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4,630,910	3,675,765	2,764,338
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,624,786	2,665,441	1,724,620
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		82,781	47,607	1,054,727

შპს ზედაზენი აჭარა-ს
დირექტორი: ედუარდ ირემაძე



შპს ზედაზენი აჭარა-ს

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2023 - 31.12.2023 პერიოდისთვის

	2023	2022	2021
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	2,468,158	1,709,611	1,521,443
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	-	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(-225.387)	(-123.839)	(-241,486)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	1.146.917	882.386	429,654
საწესდებო კაპიტალის შემცირება			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3,389,688	2,468,158	1,709,611

შპს ზედაზენი აჭარა-ს
დირექტორი : ედუარდ ირემაძე




შპს ზედაზენი აჭარა-ს

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 01.01.2023- 31.12.2023 პერიოდისთვის

წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	4,255
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(242,689)
<u>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</u>	
წმინდა ცვლილება ფულად ნაკადებში	(238,434)

სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი

<u>ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის დასაწყისში</u>	<u>336,104</u>
<u>ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს</u>	<u>97,670</u>

შპს ზედაზენი აჭარა-ს
დირექტორი: ედუარდ ირემამე



შპს ზედაზენი აჭარა-ს

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ზედაზენი აჭარა შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 13/12/2011 ს.კ. 445404232). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ბათუმი, ტ. აბუსერიძის ქუჩა, N 4, ბ.78 კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა დისტრიბუცია (საბითუმო ვაჭრობა ალკოჰოლური და სხვა სასმელებით)

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგები მომსახურებიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მომსახურება დამკვეთს მიეწოდება და როდესაც შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

შპს ზედაზენი აჭარა-ს
დირექტორი: ედუარდ ირემაძე



მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ მაღალია ალბათობა, რომ გადაწყვეტილება დივიდენდის გამოცხადებაზე არ გაუქმდება.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ყოველწლიურად შემდეგი პროცენტებით:

- შენობა-ნაგებობები - 5%;
- სატრანსპორტო საშუალებები - 20%;
- სხვა ძირითადი საშუალებები - 20 %;

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ხდება აქტივების გადაფასება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აისახება დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, თუ ცნობილია არამატერიალური აქტივის გამოყენების ვადა, სხვა შემთხვევაში მისი ამორტიზება ხდება ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდით წლიური 15 %- იანი განაკვეთით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების

შპს ზედაზენი აჭარა-ს

დირექტორი : ედუარდ ირემამე



ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის/კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქტივების საბალანსო ღირებულება მნიშვნელოვნად ჩამორჩება მის რეალურ ღირებულებას ხდება მისი გადაფასება და რეალურ ღირებულებამდე დაყვანა, შესაბამისი აფასების თანხა აღირიცხება კაპიტალის მუხლში, ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის სახით, რომლის კომპენსირებაც ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში აფასებულ ღირებულებაზე დარიცხული ცვეთის თანხით.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას, ფინანსური იჯარით ფლობილი

შპს ზედაზენი აჭარა-ს

დირექტორი: ედუარდ ირემაძე



აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

შპს ზედაზენი აჭარა-ს
დირექტორი: ედუარდ ირემაძე



3. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი მოიცავს გაქირავებული ფართით მიღებულ შემოსავალს

4. დასაქმებულთა ანაზრაულება

დასაქმებულთა ანაზრაულება მოიცავს დასაქმებულ ადმინისტრაციულ პერსონალზე გაცემულ ხელფასებსა და სხვა დანამატებს.

5. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები

ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები მოიცავს საწარმოს საკუთრებაში არსებული სატრანსპორტო საშუალებების რემონტის ხარჯებს

6. საიჯარო ქირა

საიჯარო ქირის ხარჯი მოიცავს საწარმოს მიერ ნაქირავებ ფართებს. სადაც განთავსებულია გასაყიდად განკუთვნილი პროდუქცია.

7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავს:

ხარჯის დასახელება	თანხა
ელექტრო ენერგიის ხარჯი	19,726
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	3.780
ბანკის მომსახურების ხარჯები	1.952
დაცვის პოლიციის მომსახურების ხარჯი.	2.898
საკანცელარიო ხარჯი.	10.562
კომპანიის საპენსიო წილი	23.077
ქონების დაზღვევა	5.447
სალარო აპარატის ხარჯი	2.197
სხვადასხვა ხარჯი.	30.027
ჯამი	99.666

8. საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი მოიცავს: შემნახველი ანაზრის პროცენტი ბანკში

9. არასაოპერაციო ზარალი

საპროცენტო ხარჯი მოიცავს – ბანკიდან აღებულ სესხზე, საბანკო გარანტიაზე, და ოველდრაფტზე დარიცხულ პროცენტს

10. არასაოპერაციო შემოსავალი

შპს ზედაზენი აჭარა-ს
დირექტორი: ედუარდ ირემამე



არასაოპერაციო შემოსავალი მოიცავს მომწოდებლისგან უსასყიდლოდ შეძენილ ინვენტარს (კათხას).

11. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება რეზიდენტ კომპანიებზე კონსიგნაციით რეალიზებული პროდუქცია

12. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	ნაშთი 01.01.2023	შემენა	ცვეთა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2023
შენობები	178.996	----	7,516		171.480
მანქანა დანადგარები	15.191		2.273		12.918
მიწის ნაკვეთები	741.260				741.260
ოფისის აღჭურვილობა	29.111	8,777	7,260		30,628
სატრანსპორტო					
საშუალებები	45.766	20.835	8.429	8.334	49.838
	1.010.324	29.612	25.478	8.334	1.006.124

13. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს ადგილობრივ მომწოდებლებისგან შეძენილ საქონელსა წარმოშობილ, ძირითადად მოკლევადიან ვალდებულებებს.

14. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

მოიცავს სს პროგრედიტ ბანკისგან აღებულ 3 წლიან ბიზნესს სესხს

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

შპს ზედაზენი აჭარა-ს
დირექტორი: ედუარდ ირემაძე



შპს ზედაზენი აჭარა
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

სრული შემოსავლების ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7

შპს ზედაზენი აჭარა-ს

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2023 - 31.12.2023 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2023	2022
ნეტო ამონაგები		28,545,191	20,296,098
შემოსავალი რეალიზაციიდან		28,531,971	20,282,878
სხვა	3	13,220	13,220

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(-25,642,311)	(18,271,885)
საწყისი მარაგები		(187.077)	(354.448)
მარაგების შესყიდვა		(25,714.975)	(18,104.514)
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		259.741	187.077
საერთო მოგება		2.902.880	2.024.213

დასაქმებულთა ანაზღაურება	4	(1,361,467)	(918,873)
ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები	5	(61.299)	(36.359)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(25,478)	(30.821)
იჯარის ხარჯი	6	(3.000)	(3.000)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(99.666)	(79.881)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1.550.910)	(1.068.934)

საოპერაციო მოგება		1.351.970	955.279
--------------------------	--	------------------	----------------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
		-	-
საპროცენტო შემოსავლები	8	2.802	6,646
საპროცენტო ხარჯი	9	(245.491)	(81,324)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	10	37.636	1.785
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		1.146.917	882.386
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		1.146.917	882.386
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რევერზი		-	-
სხვა		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		1.146.917	882.386

შპს ზედაზენი აჭარა-ს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2023-ის თარიღისთვის

შენიშვნა		2023	2022	2021
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები		97,670	336,104	264,723
სავაჭრო მოთხოვნები	11	3,267,375	2,130,260	1,093,450
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		-	-	-
მარაგები		259,741	187,077	354,448
- მზა პროდუქცია		259,741	187,077	354,448
- სხვა		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	12,000	12,000
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
ძირითადი საშუალებები	12	1,006,124	1,010,324	1,039,717
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		4,630,910	3,675,765	2,764,338
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	13	-	-	1,041,102
მიღებული ავანსები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		77,633	44,960	13,625
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	14	1,158,442	1,160,000	-
სხვა ვალდებულებები		5,147	2,647	-
სულ ვალდებულებები		1,241,222	1,207,607	1,054,727
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი შპს ში		5,000	5,000	5,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		3,384,688	2,463,158	1,704,611
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		3,389,688	2,468,158	1,709,611
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4,630,910	3,675,765	2,764,338
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,624,786	2,665,441	1,724,620
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		82,781	47,607	1,054,727

შპს ზედაზენი აჭარა-ს

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2023 - 31.12.2023 პერიოდისთვის

	2023	2022	2021
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	2,468,158	1,709,611	1,521,443
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	-	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(-225.387)	(-123.839)	(-241,486)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	1.146.917	882.386	429,654
საწესდებო კაპიტალის შემცირება			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3,389,688	2,468,158	1,709,611

შპს ზედაზენი აჭარა-ს

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 01.01.2023- 31.12.2023 პერიოდისთვის

წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	4,255
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(242,689)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
წმინდა ცვლილება ფულად ნაკადებში	(238,434)

სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი

ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის დასაწყისში	336,104
ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	97,670

შპს ზედაზენი აჭარა-ს

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ზედაზენი აჭარა შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 13/12/2011 ს.კ. 445404232). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ბათუმი, ტ. აბუსერიძის ქუჩა, N 4, ბ.78 კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა დისტრიბუცია (საბითუმო ვაჭრობა ალკოჰოლური და სხვა სასმელებით)

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგები მომსახურებიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მომსახურება დამკვეთს მიეწოდება და როდესაც შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

შპს ზედაზენი აჭარა-ს

დირექტორი : ედუარდ ირემამე

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ მაღალია ალბათობა, რომ გადაწყვეტილება დივიდენდის გამოცხადებაზე არ გაუქმდება.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ყოველწლიურად შემდეგი პროცენტებით:

- შენობა-ნაგებობები - 5%;
- სატრანსპორტო საშუალებები - 20%;
- სხვა ძირითადი საშუალებები - 20 %;

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ხდება აქტივების გადაფასება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აისახება დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, თუ ცნობილია არამატერიალური აქტივის გამოყენების ვადა, სხვა შემთხვევაში მისი ამორტიზება ხდება ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდით წლიური 15 %- იანი განაკვეთით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების

ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის/კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქტივების საბალანსო ღირებულება მნიშვნელოვნად ჩამორჩება მის რეალურ ღირებულებას ხდება მისი გადაფასება და რეალურ ღირებულებამდე დაყვანა, შესაბამისი აფასების თანხა აღირიცხება კაპიტალის მუხლში, ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის სახით, რომლის კომპენსირებაც ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში აფასებულ ღირებულებაზე დარიცხული ცვეთის თანხით.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი

აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

3. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი მოიცავს გაქირავებული ფართით მიღებულ შემოსავალს

4. დასაქმებულთა ანაზრაურება

დასაქმებულთა ანაზრაურება მოიცავს დასაქმებულ ადმინისტრაციულ პერსონალზე გაცემულ ხელფასებსა და სხვა დანამატებს.

5. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები

ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები მოიცავს საწარმოს საკუთრებაში არსებული სატრანსპორტო საშუალებების რემონტის ხარჯებს

6. საიჯარო ქირა

საიჯარო ქირის ხარჯი მოიცავს საწარმოს მიერ ნაქირავებ ფართებს. სადაც განთავსებულია გასაყიდად განკუთვნილი პროდუქცია.

7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავს:

ხარჯის დასახელება	თანხა
ელექტრო ენერგიის ხარჯი	19,726
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	3.780
ბანკის მომსახურების ხარჯები	1.952
დაცვის პოლიციის მომსახურების ხარჯი.	2.898
საკანცელარიო ხარჯი.	10.562
კომპანიის საპენსიო წილი	23.077
ქონების დაზღვევა	5.447
სალარო აპარატის ხარჯი	2.197
სხვადასხვა ხარჯი.	30.027
ჯამი	99.666

8. საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი მოიცავს: შემნახველი ანაზრის პროცენტი ბანკში

9. არასაოპერაციო ზარალი

საპროცენტო ხარჯი მოიცავს – ბანკიდან აღებულ სესხზე, საბანკო გარანტიაზე, და ოველდრაფტზე დარიცხულ პროცენტს

10. არასაოპერაციო შემოსავალი

არასაოპერაციო შემოსავალი მოიცავს მომწოდებლისგან უსასყიდლოდ შეძენილ ინვენტარს (კაბინას).

11. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება რეზიდენტ კომპანიებზე კონსიგნაციით რეალიზებული პროდუქცია

12. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	ნაშთი 01.01.2023	შეძენა	ცვეთა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2023
შენობები	178.996	----	7,516		171.480
მანქანა დანადგარები	15.191		2.273		12.918
მიწის ნაკვეთები	741.260				741.260
ოფისის აღჭურვილობა	29.111	8,777	7,260		30,628
სატრანსპორტო საშუალებები	45.766	20.835	8.429	8.334	49.838
	1.010.324	29.612	25.478	8.334	1.006.124

13. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს ადგილობრივ მომწოდებლებისგან შეძენილ საქონელსა წარმოშობილ, ძირითადად მოკლევადიან ვალდებულებებს.

14. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

მოიცავს სს პროგრედიტ ბანკისგან აღებულ 3 წლიან ბიზნესს სესხს

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2024 წლის 30 სექტემბერს.