

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს,, ს ა რ ა “ ს/კ 446952566

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
4. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგება 2021-22-23

	2021	2022	2023
ნეტო ამონაგები	3 166 072	2 901 225	3 135 855
- საქონლის გაყიდვიდან	3 166 072	2 901 225	3 135 855
- მომსახურების გაწევიდან			
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0	0
- სხვა	0	0	0
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-2 006 191	-1 783 596	-1 853 198
- საწყისი მარაგები	-972 860	-1 229 584	-1 187 834
- მარაგების შესყიდვა	-2 262 915	-1 741 846	-1 435 390
გადამუშავების დანახარჯები(გადატანილია ძირითად.საშუალებაში)			
- საბოლოო მარაგები	1 229 584	1 187 834	770 026
საერთო მოგება	1 159 881	1 117 629	1 282 657
სხვა შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-72 504	-70 704	-80 388

ცვეთა/ამორტიზაცია	-2 537	-4 538	-3 727
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი	-17611	-10655	-1080
იჯარის ხარჯი	-24000	-24000	-29000
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-39317	-40172	-65860
სულ საოპერაციო ხარჯები	-155 969	-150 069	-180 055
საოპერაციო მოგება	1 003 912	967 560	1 102 602
გაუფასურების ხარჯი (რევერსირება)			
ფინანსური აქტივები			
მარაგები			
სხვა არაფინანსური აქტივები			
წმინდა შემოსულობა (დანაკარგი)			
სავალუტო ოპერაციებიდან			
მიღებული დივიდენდები			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი(ხარჯი)			
მოგება/ზარალი, მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1 003 912	967 560	1 102 602
მოგების გადასახადი	90 930	105 882	158 823
მოგება/ზარალი	912 982	861 678	943 779
სხვა სრული შემოსავალი(ზარალი)			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი			
სხვა			
სხვა სრული შემოსავალი(ზარალი)სულ			
მთლიანი სრული შემოსავალი(ზარალი)	912 982	861 678	943 779
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1 335 288	1 733 007	1 994 685
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალის გაზრდა)	0	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-515 263	-600 000	-900 000
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1 733 007	1 994 685	2 038 464

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022–2023 წ

პერიოდი	31.12.2022	31.12.2023
აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	481 521	640 866
სავაჭრო მოთხოვნები	203 656	304 439

გადახდილი მომწოდებლებზე ავანსები მისაღები შემოსავალი	108 306	300 411
მარაგები		
- მზა პროდუქცია		
სხვა საქონელი	1 187 834	770 026
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები ა/ვალდებული პირები	57 926	7 808
ბიოლოგიური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	18 641	14 914
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	2 057 884	2 038 464
	31.12.2022	31.12.2023
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები		
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები ანგ. ვალ. პირი		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულებები		
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
გამოუმუშავებელი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	63 199	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	63 199	0
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალი, კოოპერატივის შემთხვევაში საპაიო კაპიტალი		
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	1 994 685	2 038 464
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	1 994 685	2 038 464
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2 057 884	2 038 464

კაპიტალის მოძრაობა 2023 წლის დასრულებული პერიოდისათვის

დასახელება	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	ს უ ლ კაპიტალი
ნაშთი 31/12/2022 წ.	0	1 994 685	1 994 685
2023 წლის მოგება/ზარალი		943 779	943 779
გაცემული დივიდენდი		900 000	900 000
ნაშთი 31/12/2023წ	0	2 038 464	2 038 464

ფინანსური ანგარიშ

	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
შემოსავლები:			
გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული თანხები	3 687 419	3 499 152	3 601 911
ავანსად მიღებული თანხები			
მიღებული სესხი ბანკიდან	216 832	0	0
სულ შემოსული თანხები	3 904 251	3 499 152	3 601 911
საოპერაციო ხარჯები:			
მომხმარებლებზე გადახდილი თანხები (საქონლის მომწოდებლებზე)	-2 143 239	-1 911 651	-1 564 329
თანამშრომლებზე გადახდილი ხარჯები (ხელფასები)	-72 504	-70 704	-80 388
გადახდილი გადასახადები	-759 640	-615 651	-780 283
სადისტრიბუციო ავტო მანქანების ქირა (იჯარა)	-24 000	-24 000	-29 000
შესყიდული საწვავი	-29 900	-32 125	-37 565
გადახდილია საპენსიო ფონდში	-1 452	-1 416	-1 605
სხვა გადახდები (სატრანსპორტო, სხვადასხვა მომსახურებები და სხვა ხარჯები)	-17 951	-23 919	-32 420
სულ გაცემული თანხები	-3 048 686	-2 679 466	-2 525 590
ფულადი შემოსავალი ოპერაციებიდან	855 565	819 686	1 076 321
ფულადი მოძრაობა ინვესტიციებიდან:			
ძირითადი საშუალებების შეძენა			
მიღებული დივიდენდები			
დამფუძნებლის შენატანი			
სულ ფულადი შემოსავალი ინვესტიციებიდან:	0	0	0

ფულადი მოძრაობა ფინანსური ოპერაციებიდან			
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	0	0	0
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	0	0	0
სესხის ძირის დაფარვა	-135 885	-347 270	-60 896
სესხის პროცენტის დაფარვა	-17 611	-10 655	-1 080
გაცემული დივიდენდი	-489 499	-600 000	-855 000
საკუთარი კაპიტალის ცვლილება			
სულ ფულადი შემოსავალი ფინანსური ოპერაციებიდან	-642 995	-957 925	-916 976
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	212 570	-138 239	159 345
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისისთვის	407 190	619 760	481 521
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	619 760	481 521	640 866

ფინანსურ-ანგარიშგებაში-გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და

განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სარა“ ს/კ446952566 შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეგისტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2011 წელს. საწარმოს იურიდიული მისამართი ქობულეთი, ს. ზ/კვირიკე საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ბათუმში გენერალ კვინიტაძის ქ. N 53 ბ. საწარმო დაფუძნებული და 100% წილის მფლობელი არის საქართველოს მოქალაქე ფიზიკური პირი ჯამბულ ზოიძე

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა არასპეციალიზებული საბითუმო ვაჭრობა. (საამსენებლო ინვენტარ-მოწყობილობები და მასალები)

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2023 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოადგინილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1. ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდას და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

3.2. ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი მიწოდების პირობებით საქონლის (მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხი ვალდებულების სახით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ გაგვაჩნია.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის (მომსახურების) შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.3. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

3.4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

✓ სატვირთო და მსუბუქი ავტომანქანა 20%

3.5. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 10-15 პროცენტი.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

3.6. მარაგები

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

3.7. იჯარა

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

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

3.8. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოს

არადისკონტრირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტრირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

3.9. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაცვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

3.10. მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

დირექტორი:



ჯ. ზოიძე

ბუღალტერი:



ა. კახიძე