

შპს „პარტნიორები-XXI“ 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ
ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომზადებული:

- 1) ფინანსური მდგომარეობა;
- 2) საქმიანობის შედეგები;
- 3) განმარტებითი შენიშვნები.

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა		
	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2023	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31.12.2022
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12560	37710
სავაჭრო მოთხოვნები	681252	480560
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		
მარაგები	2073515	1557368
- მზა პროდუქცია		
- სხვა	2073515	1557368
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები		
ბიოლოგიური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	541920	569292

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	3309247	2644930

ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	96164	68900
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულებები		
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	119448	179195
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	215612	248095
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	3093635	2396835
გადაფასების რეზერვი		

სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	3093635	2396835
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3309247	2644930
ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები	საანგარიშგებო პერიოდი 31.12.2023	საანგარიშგებო პერიოდი 31.12.2022
ნეტო ამონაგები	5206668	4668575
საქონლის გაყიდვიდან	5206668	4668575
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(3746069)	(3612833)
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	1460599	1055742
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(372000)	(260980)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(27372)	(24048)
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :	(19601)	(31892)
იჯარის ხარჯი	(39877)	(28256)

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(39544)	(48298)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(498394)	(393474)
საოპერაციო მოგება	962205	662268
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	962205	662268
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	962205	662268
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		

ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	962205	662268

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	2396835	2086012
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(265405)	(351445)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3093635	2396835

განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია შპს „პარტნიორები XXI“ შესახებ საფირმო

სახელწოდება: პარტნიორები XXI სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული

პასუხისმგებლობის საზოგადოება; საიდენტიფიკაციო ნომერი: 448383339;

რეგისტრაციის ნომერი, თარიღი:

15/04/2011;

მარეგისტრირებული ორგანო: საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო;

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქალაქი ბათუმი, დასახლება ხელვაჩაური

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა დირექტორი

- 61002007704, მიხეილ მახარაძე პარტნიორები

მესაკუთრე

წილი

61002007704, მიხეილ მახარაძე

100%

ცვლილებები სარეგისტრაციო დოკუმენტებში შპს „პარტნიორები XXI“ დაარსა ფ/პ ირაკლი ტაკიძემ (პ/ნ: 61006058873) 2011 წლის 15 აპრილს, ხელვაჩაურის რაიონ, სოფ. წინსვლა-ში 2011 წლის შვიდ ივნისს შპს-ს იურიდიული მისამართი შეიცვალა და განისაზღვრა ბათუმი, პუშკინის ქ # 18.

2012 წლის 06 ივნისს დასრულდა რეორგანიზაციის პროცესი, რომლის მიხედვითაც შპს იმპორტ-ჯორჯია (ს/ნ: 448383133) შეერწყა შპს „პარტნიორები XXI“-ს და შპს იმპორტ-ჯორჯიას დამფუძნებლის მიხეილ მახარაძე-ის წილი განისაზღვრა 35 %-ის ოდენობით.

2015 წლის 10 მარტს შპს „პარტნიორები XXI“-ს პარტნიორებს შორის (ირაკლი ტაკიძე კ/ნ: 61006058873 წილის 65% და მიხეილ მახარაძე კ/ნ: 61002007704) გაფორმდა წილის ნასყიდობის ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც მიხეილ მახარაძემ შეიძინა ირაკლი ტაკიძის წილი 65% 2000 ლარად, აღნიშნული ცვლილებით შპს-ს 100%-იანი წილის მფლობელი და დირექტორი გახდა მიხეილ მახარაძე (პ/ნ: 61002007704).

მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიულ პირთა რეესტრში 2017 წლის 16 ნოემბერს შესული ცვლილებით შპს-ს იურიდიულ მისამართად განისაზღვრა ქ. ბათუმი, პუშკინის ქ # 10

1. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა
ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის დირექტორი. ფინანსური ანგარიშგების შედგენას ახორციელებს მთავარი ბუღალტერი.

შესაბამისობა

● წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად და დაფუძნებულია ორ ძირითად დაშვებებზე: დარიცხვის მეთოდი და ფუნქციონირებადი საწარმო. გარდა ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციისა, ფინანსური ანგარიშგების ყველა სხვა კომპონენტი და ელემენტი განსაზღვრულია დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით. კომპანიის ფუნქციონირებადია და პროგნოზირდება მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას. საწარმოს აქტივები (ძირითადი საშუალებები, რომლებიც აკმაყოფილებენ ძირითად საშუალებებად აღიარების კრიტერიუმებს) შეფასებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

ფუნქციონალური ვალუტა

ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარება განხორციელდა ბასს 16-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, შეფასებულია მისი თვითღირებულებით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება მოხდენილია თვითღირებულების მოდელის მიხედვით.

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ნარჩენი (თავდაპირველ ღირებულებას - ცვეთა) ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის პროცესში მათ შეკეთებასთან, ტექნიკურ მომსახურებასთან და სრულყოფასთან დაკავშირებული კაპიტალიზებადი ხარჯებით იზრდება ძირითად საშუალებათა შესაბამისი ჯგუფის ღირებულებითი ბალანსი.

კომპანიის ინვესტიციები ბალანსზე აისახება საბაზრო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

გრძელვადიან აქტივებად, გრძელვადიან ინვესტიციებად, გრძელვადიან სესხებად და კრედიტებად, გრძელვადიან მოთხოვნილებებად და ვალდებულებებად ითვლება ყველა აქტივი ან/და პასივი, საექსპლუატაციოდ გათვლილი ერთ წელზე მეტი ვადით. ფინანსური იჯარა აისახება გრძელვადიან აქტივებში.

ცვეთა. ცვეთადი ღირებულება და ცვეთის პერიოდი

თითოეული ძირითადი საშუალებისათვის განსაზღვრულია ექსპლუატაციის (ცვეთის) პერიოდი და ცვეთის ღირებულება.

ცვეთადი ღირებულება იანგარიშება, როგორც სხვაობა აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის. ნარჩენი ღირებულება მიიჩნევა, როგორც არაარსებითი და ამდენად, ნულს უტოლდება. ცვეთადი ღირებულება აქტივის (ძირითადი საშუალების) თვითღირებულების ტოლია. ცვეთის მეთოდად არჩეულია წრფივი მეთოდი. სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობის აღრიცხვა მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულების ჩამოწერა ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ლოგიკურად გამომდინარეობს ბასს2-ის მოთხოვნიდან, რომ არ შეიძლება აქტივების აღრიცხვა იმაზე მეტი თანხით, რომლის მიღება შესაძლებელია მათი გაყიდვის ან გამოყენების შედეგად.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეფასება მიმდინარე აღრიცხვაში წარმოებს ფაქტობრივი თვითღირებულებით, ხოლო ბალანსზე ასახავს, მარაგები შეფასდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობათა მოძრაობის აღსაღრიცხად გამოიყენება მატერიალურ-ფასეულობათა აღრიცხვის მუდმივი (წრფივი) მეთოდი (საბოლოო ნაშთი = საწყის ნაშთს + მიღება - გასვლა).

ხარჯებად აღიარება

მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხარჯებად მოხდება მათი ფაქტიურად გახარჯვის (და არა შეძენის) მომენტში.

საბუღალტრო აღრიცხვის და ფინანსური ანგარიშგების უტყუარობის უზრუნველყოფის მიზნით, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის, ასევე ფულადი საშუალებებისა და დაუმთავრებელი წარმოების ფაქტობრივი ნაშთების დადგენა/ ინვენტარიზაცია.

საქონლის (მომსახურების) რეალიზაციის აღრიცხვა საქონლის მიწოდება და მომსახურების გაწევა აღიარდება ბასს 18-ს მოთხოვნათა შესაბამისად.

მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით.

დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა. საქონლის მიწოდებისა და მომსახურების გაწევისას დღგ-ს დარიცხვა ხდება სსკ-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

პროცენტები, როიალტები და დივიდენდები ანგარიშგებაში ასახულია ბასს 18-ის 30-ე პუნქტის

შესაბამისად.

საკურსო სხვაობების აღიარება

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა, ბასს 21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

სალაროსა და საანგარიშსწორებო ოპერაციების აღრიცხვა

სხვადასხვა პირებს შორის ანგარიშსწორებისას უპირატესად გამოიყენება უნაღდო ფორმა.

ანგარიშსწორების ანგარიშით შესრულებული ოპერაციები ედრება ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადაყვანილია ბასს 21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

მომწოდებლებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების აღრიცხვა წარმოებს ბასს 21-ის მოთხოვნათა დაცვით.

შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა

შრომის ანაზღაურება აღირიცხება ბასს 19-ს – „დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების“ მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება და შეფასება ხდება ამ სტანდარტის მე-11 პუნქტის შესაბამისად. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა აღიარდება, როგორც ხარჯი.

ხელფასების გაცემა ხორციელდება დადგენილ ვადებში, მომდევნო თვის 15 რიცხვამდე, შრომის კოდექსით განსაზღვრული წესით.

სახელმწიფო ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა დამატებული ღირებულების გადასახადის აღრიცხვა, გაანგარიშება, დეკლარირება და გადახდა წარმოებს - სსკ-ის XXI თავის 156-181 მუხლების მოთხოვნათა შესაბამისად.

მოგების გადასახადის აღრიცხვა ხორციელდება სსკ-ს XIII თავის - მოგების გადასახადი, 96 -99 მუხლების მოთხოვნათა შესაბამისად.

2017 წლის პირველი იანვრიდან გამოიყენება ე.წ. ესტონური მოდელი.

კომპანიის ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები ფინანსურ ანგარიშგებაში, აისახება ფაქტობრივი ოდენობებით, მოგების გადასახადის დეკლარაციაში კი - სსკ-თ განსაზღვრული შეზღუდვებისა და სხვა პირობების გათვალისწინებით.

საშემოსავლო გადასახადი აღირიცხება სსკ-ს XI თავის 79-82 მუხლების მოთხოვნათა

შესაბამისად.

ქონების გადასახადი - სსკ-ს XIX თავის 200 -206 მუხლების მოთხოვნათა მიხედვით.

სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად განსაზღვრულია და შემდეგი სახით

ჩამოყალიბდა ფინანსური ანგარიშგების ქვემოთ წარმოდგენილი მუხლები:

1 ა) ფული და ექვივალენტები

დასახელება	ნაშთი		ბრუნვა		ნაშთი	
	31.12.2022				31.12.2023	
	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	12860	0			7560	0
ნაღდი ფული უცხ. ვალუტაში	0	0			0	0
სულ ნაღდი ფული	12860	0			7560	0
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	20450	0			3580	0
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკებში	4400	0			1420	0
სულ ფული საბანკო ანგარიშებზე	24850	0			0	0
ჯამი	37710	0			12560	0

2 ა) მოკლევადიანი მოთხოვნები

დასახელება	ნაშთი		ბრუნვა		ნაშთი	
	31.12.2022				31.12.2023	
	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	471060	0			668302	0
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	9500	0			12950	0
მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები	0	0			0	0
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	0	0			0	0
ჯამი	480560	0			681252	0

3 ა) სასაქონლო-მატერიალური მარაგი

დასახელება	ნაშთი		ბრუნვა		ნაშთი	
	31.12.2022				31.12.2023	
	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი	დებეტი	კრედიტი
საქონელი	1557368	0			2073515	0
ნედლეული და მასალები	0	0			0	0
დაუმთავრებელი წარმოება	0	0			0	0
მზა პროდუქცია	0	0			0	0
საწვავ-საცხები მასალ.	0	0			0	0
სხვა სას. მატ. საქონ.	0	0			0	0
ჯამი	1557368	0			2073515	0

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებით, პრაქტიკულად არ არსებობს მარაგები, რომელთა შეფასებაც საჭირო გახდებოდა თვითღირებულებაზე ნაკლები შესაძლო ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებით.

4 ა) 2100 ძირითადი საშუალებები

დასახელება	ნაშთი		ბრუნვა		ნაშთი	
	31.12.2022				31.12.2023	
	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი
მიწა	180000	0			180000	0
შენობა-ნაგებობა	366385	0			348065	0
სხვა ძირითადი საშუალებები	22907	0			13855	0
სულ	569292	0				0
შენობა ნაგებობის ცვეთა	0	19284			0	18319
სხვა ძირითადი საშუალებები ცვეთა	0	4764			0	9053
სულ	0	24048			0	27372

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები ფინანსური წლის ბოლოს გადასინჯულია და მნიშვნელოვანი განსხვავებები წინა შეფასებებისაგან გამოვლენილი არ არის. შესაბამისად, სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილებები არ არის.

5 ა) მოკლევადიანი ვალდებულებები

დასახელება	ნაშთი				ნაშთი	
	31.12.2022		ბრუნვა		31.12.2023	
	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი
მოწ.და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	0	68900			0	96164
გადასახდელი ხელფასები	0	0			0	0
საგადასახდო ვალდებულებები	0	0			0	0
ჯამი	0	68900			0	96164

6 ა) 4000 გრძელვადიანი ვალდებულებები

დასახელება	ნაშთი				ნაშთი	
	31.12.2022		ბრუნვა		31.12.2023	
	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი
გადასახდელი პროცენტები	0	0			0	0
გრძელვადიანი სესხები	0	179195			0	119448
ჯამი	0	179195			0	119448

7 ა) 5000 კაპიტალი

დასახელება	ნაშთი				ნაშთი	
	31.12.2022		ბრუნვა		31.12.2023	
	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი	დებიტი	კრედიტი
დამფუძნებლის კაპიტალი შპს-ში	0	0			0	0
გაუნაწილებელი მოგება	0	2396835			0	3093635
ჯამი	0	2396835				3093635

შემოსავლები და ხარჯები

6100	
6110 დღგ-თი დასაბეგრი შემოსავალი	5206668
7200	
7210 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(3746069)
7400	
7410 შრომის ანაზღაურება	(372000)
7420 საიჯარო ქირა	(39877)
7426 საკანცელარიო ხარჯი	(2162)
7430 კომუნიკაციის ხარჯი	(1183)
7431 კომუნალური ხარჯი	(5840)
7445 კომპიუტერის ხარჯი	(725)
7450 საკონსულტაციო ხარჯი	0
7455 მიმდინარე პერიოდის ცვეთის ხარჯი	(27372)
7456 ბანკის საკომისიო ხარჯი	(3215)
7490 სხვა საერთო ხარჯი	(26419)
8200	
8210 საპროცენტო ხარჯი	(19601)

შემდგომი მოვლენები

2023 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ, ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციაზე გავლენის მქონე მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

შპს „პარტნიორები XXI“-ს დირექტორი:

მ. მახარაძე