

შპს „საფკო“ (ს/კ 426112002)

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება

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

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „საფკო“ რეგისტრირებულია 2015 წლის 16 მარტს; კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, უნივერსიტეტის #24. მისი ძირითადი საქმიანობაა შრომის უსაფრთხოების მომსახურების გაწევა, ამ საფეროს საერთაშორისო ტრენინგების მომსახურების გაწევა.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსს ფასს) (IFRS for SMEs) შესაბამისად და წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი არის კალენდარული წელი, 01 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან ან/და მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ როდესაც მყიდველს საქონელი/მომსახურება მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე აღრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებულ, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

ღირეუტორი: დავით თხელოძე

ბუღალტერი: ნინო ჩანადირი

მოგების გადასახადი

მოუხდავად 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.

ძირითადი საშუალებები

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

ცვეთის დაზოგვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

კომპანიას არ გააჩნია საკუთრებაში არსებული მიწა ან შენობა-ნაგებობა.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასაზოგვად გამოიყენებს წრფივ მეთოდს, კონკრეტული ჯგუფისთვის შესაბამისი სასარგებლო ვადის/თუ სალიკვიდაციო ღირებულების გათვალისწინებით.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აისახება დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

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

ღირეუტორი: დავით თხელიძე



ბუღალტერი: ნინო ჩანადირი



სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალურიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავადასრულებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო დირექტულებები, 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 ბარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებული ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა ბარჯებში ან სხვა ბარჯებში

მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ განუხორციელებია ისეთი მოვლენები, ან არ აღმოჩენილა ისეთ გარემოებაში რომელიც არსებითად შეცვლიდა მის ფინანსურ მდგომარეობას ან იქონიებდა გავლენას მის საქმიანობაზე.

დირექტორი: დავით თხელიძე

ბუღალტერი: ნინო ჩანადირი



ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	373,410	295,028	184,535
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	199,432	162,352	110,552
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	6,890	5,792	-
მარაგები	11,872	1,169	983
მზა პროდუქცია	-	-	-
სხვა	11,872	1,169	983
საინვესტიციო ქონება	-	-	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	-	-	-
ბიოლოგიური აქტივები	-	-	-
თვითღირებულების მოდელით	-	-	-
გადაფასების მოდელით	-	-	-
გუდვილი	-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	22,306	5,624	7,287
ძირითადი საშუალებები	511,974	508,885	367,904
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	50,000	50,000	50,000
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-	-
სულ აქტივები	1,175,884	1,028,850	721,261
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	5,158	6,990	7,502
ანარიცხები	-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	55	55	-
საგადასახადო ვალდებულებები	36,301	30,113	37,647
გამომუშავებული შემოსავალი	-	-	-
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	1,920	2,080	2,080
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	-	-	-
მიღებული გრანტები	-	-	-
სხვა ვალდებულებები	29,090	23,983	1,590
სულ ვალდებულებები	72,524	63,221	48,819
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივი)	1,420	1,420	1,420
საემისიო შემოსავალი	-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1,101,940	964,209	671,022
გადაფასების რეზერვი	-	-	-
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,103,360	965,629	672,442
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,175,884	1,028,850	721,261
სულ მოკლევადიანი აქტივები	591,604	414,341	246,070
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	72,524	63,221	48,818

დირექტორი: დავით თხელიძე

ბუღალტერი: ნინო ჩანადირი

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები

31/12/2023

31/12/2022

ნეტო ამონაგები	2,119,616	1,657,406
საქონლის გაყიდვიდან	-	-
მომსახურების გაწვიდან	2,119,616	1,657,406
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან	-	-
სხვა	-	-
გაყიდვების თვითღირებულება	-	-
საწყისი მარაგები	-	-
მარაგების შესყიდვა	-	-
გადამუშავების დანახარჯები	-	-
საბოლოო მარაგები	-	-
საერთო მოგება	2,119,616	1,657,406
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	5,863	263
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(673,344)	(614,482)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(38,184)	(30,607)
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
საპროცენტო ხარჯი	-	-
იჯარის ხარჯი	-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(273,111)	(190,925)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(978,776)	(835,751)
საოპერაციო მოგება	1,140,840	821,655

გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:

ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-	-
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-	-
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობილი	1,140,840	821,655
მოგების გადასახადის ხარჯი	(150,466)	(79,270)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	990,374	742,385

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) განყიდვის შედეგად	-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების განყიდვის შედეგად)	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	990,374	742,385
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	965,629	672,442
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა')	-	-
განაწილება შესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(852,643)	(449,198)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,103,360	965,629

დირექტორი: დავით თხელიძე

ბუღალტერი: ნინო ჩანადირი