

შპს „სხალთა 2020“-ს ფინანსური ანგარიშგება. 2024
წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

შ პ ს „სხალთა 2020“ ს/კ 248056320

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ქ. ბათუმი

2025 წელი

შპს „სხალთა 2020“-ს ფინანსური ანგარიშგება. 2024
წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისთვის.

სარჩევი:

1. სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
4. ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები
 - 1. ზოგადი ინფორმაცია
 - 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი
 - 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები მსს ფასს-ზე გადასვლით
 - 4. სააღრიცხვო პოლიტიკა

შპს „სხალთა 2020“-ს ფინანსური ანგარიშგება. 2024
წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

1 სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (ერთეული ლარი)

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	2024 წელი	2023 წელი
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან	3956483	3306263
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		6
გაყიდვების თვითღირებულება	-3290669	-2842257
საერთო მოგება	665,814	464,012
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	4	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-273963.4	-207831.55
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	-53922.13	-11909.98
საპროცენტო შემოსავალი		
საპროცენტო ხარჯი	-137537.22	-125012.92
იჯარის ხარჯი	-51220.13	-50152.84
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-80708.47	-51152.58
სულ საოპერაციო ხარჯები	(597,347)	(446,060)
საოპერაციო მოგება	68,467	17,952
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		
მარაგების გაუფასურების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	-63559.83	-10658.26
მიღებული დივიდენდები		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-465.41	-9240.72
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		
მოგების გადასახადის ხარჯი		

შპს „სხალთა 2020“-ს ფინანსური ანგარიშგება. 2024
წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისთვის.

საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	4,441	(1,947)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები).		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	4,441	(1,947)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		
	829700	905914
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		-74303.4
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	9473.1	
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	48.69	36
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	843,663	829,700

შპს „სხალთა 2020“-ს ფინანსური ანგარიშგება. 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

2 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (ერთეული ლარი)

ფორმა 1 ფინანსური მდგომარეობა

0	2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	19926	5085	1117
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	101523	23428	42119
წინასწარ გაწეული ხარჯები	13326	5938	4241
მარაგები	1408470	1122679	1031570
- მზა პროდუქცია			
- სხვა			
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	2647	2197	
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1545892	1159327	1079047
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები	1532	1532	1532
მიწა	165580	165580	165580
ძირითადი საშუალებები	1100857	1113528	642989
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1267969	1280640	810101
სულ აქტივები	2813861	2439967	1889148
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება			

შპს „სხალთა 2020“-ს ფინანსური ანგარიშგება. 2024
წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისთვის.

სავაჭრო ვალდებულებები	306664	102381	52737
ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები	51896	31352	32203
გადასახდელი ხელფასები			
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	853435	815538	393011
სხვა ვალდებულებები	72934	39530	1300
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1284929	988801	479251
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	685269	621466	503983.00
მიღებული გრანტები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	685269	621466	503983.00
სულ ვალდებულებები	1970198	1610267	983234.00
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	832161.49	829700	905914
გადაფასების რეზერვი			
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	9473		
სულ საკუთარი კაპიტალი	843,663	829,700	905,914
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2,813,861	2,439,967	1,889,148.00

სულ მოკლევადიანი აქტივები			1545892
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები			1284929

[შპს „სხალთა 2020“-ს ფინანსური ანგარიშგება. 2024 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისთვის.](#)

3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2024 წელი

შინაარსი	კაპიტალი	რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ
01/01/2023 ნაშთი			905914	905914
კაპიტალის ზრდა/შემცირება				
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალის ზრდა/შემცირება			37	37
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი			-1948	-1948
გაცემული დივიდენდი			-74303	-74303
				0
31/12/2023 ნაშთი			829700	829700
კაპიტალის ზრდა/შემცირება			1948	1948
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალის ზრდა/შემცირება			9522	9522
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი			2493	2493
გაცემული დივიდენდი				0
				0
31/12/2024 ნაშთი			843663	843663

4. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

4.1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სხალთა 2020“ ს/კ 248056320 შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც დაფუძნებულია საქართველოში. სხალთა 2020“-ის მარეგისტრირებული

შპს „სხალთა 2020“-ს ფინანსური ანგარიშგება. 2024
წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

ორგანოა ბათუმის საგადასახადო ინსპექცია. რეგისტრაციის თარიღია 28/12/2006 .
საწარმოს იურიდიული მისამართია საქართველო, ხულოს რაიონი, სოფ. სხალთა .
ფაქტიური მისამართებია : ქ. ბათუმი პუშკინის ქ. # 1 (იჯარა/მაღაზია) ქ. ბათუმი
ერისთავის ქ. N 38. (იჯარა/საწყობი) ქ. ბათუმი ერისთავის ქ. # 36 (მაღაზია/საწყობი/
საკუთრება). ძირითადი საქმიანობის ადგილებია :ქ. ბათუმი პუშკინის ქ. # 1, ქ. ბათუმი
ერისთავის ქ. #36.

საწარმოს 100% მფლობელი საქ მოქალაქე ფიზიკური პირი ზაზა მახარაძეა პ/ნ
61009001004, რომელიც ასევე დირექტორი და დამფუძნებელია.

საწარმო ფულად სახსრებს გამოიმუშავებს საქართველოში. ფულადი სახსრების ხარჯვა
ხდება როგორც საქართველოში, ისე საქართველოს ფარგლებს გარეთ (საქონლის
შესაძენად).

ქვეყნის შიგნით ანგარიშსწორება ხდება ეროვნულ ვალუტაში (ლარში), ხოლო უცხოელ
მომწოდებლებთან უცხოურ ვალუტაში ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსის
შესაბამისად .(ნაღდი ან უნაღდო ანგარიშსწორებით). ფინანსური ანგარიშგების
წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საცალო/საბითუმო ვაჭრობა სამშენებლო მასალებით ,
2023 წლის ბოლოს მოხდა სპეციალური დანადგარის შეძენა ,რის მეშვეობითაც 2024
წლიდან საქმიანობას დაემატა რულონებად შეძენილი მასალის (სახურავის)
დაჭრა(მომხმარებლის დაკვეთით) ან ტრაპეციად გარდაქმნა და შემდგომ რეალიზაცია.

4.2 მომზადების საფუძველი

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება
შეესაბამება მსს ფასს სტანდარტს. მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1-ლი იანვარი.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო
სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური
ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით,
მიუხედავად 2024 წლის ფინანსური შედეგისა, რაც ნიშნავს, რომ მომავალი 12 კალენდარული
თვის განმავლობაში კომპანიის ხელმძღვანელობა არ აპირებს საწარმოს ლიკვიდაციას ან

შპს „სხალთა 2020“-ს ფინანსური ანგარიშგება. 2024
წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

საქმიანობის შეწყვეტას და არც არის იძულებული, რომ ასე მოიქცეს, რადგან საწარმო სათანადოდ არის ჩამოყალიბებული, მომგებიანია, (მიუხედავად მიმდინარე წლის შედეგისა), მაღალლიკვიდურია და არ ექვემდებარება მნიშვნელოვან კომერციულ და ფინანსურ რისკებს, შესაბამისად კომპანია ჩვეულ რეჟიმში გააგრძელებს მუშაობას.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობის მიერ ფასდება საწარმოს მდგომარეობა, ფულადი ნაკადები, მომგებიანობა, აქტივებისა და ვალდებულებების, ასევე შემოსავლებისა და ხარჯების გავლენა ფინანსურ აღრიცხვაში. გაუთვალისწინებელი ფაქტორებით გამოწვეული ცვლილებები აღიარდება იმავე პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

1. გამართული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
2. გონივრულ მსჯელობებზე და შეფასებებზე;
3. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას (მსს ფასს-ის) გამოყენებაზე;
4. კომპანიის შიდა კონტროლის შემუშავებაზე, დანერგვაზე და შენარჩუნებაზე;
5. ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ზუსტად ასახავს ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს
6. კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
7. თაღლითობის და დარღვევების თავიდან აცილებაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. (მოიცავს კალენდარულ წელს)

ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაშვებად დამტკიცდა 2025 წლის **23 სექტემბერს**.

4.3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლით

2019 წელს შპს სხალთა 2020 -მა დააკმაყოფილა მესამე კატეგორიის საწარმოების კრიტერიუმი .საწარმომ შეღავათით ისარგებლა და 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება არ წარადგინა , რადგან არ იყო გასული ორი უწყვეტი პერიოდი და ნებაყოფილობით შეეძლო გადაეგზავნა მე-4-ე კატეგორიის ფინანსური ანგარიშგება.

შპს სხალთა 2020 -ის მსს ფასს სტანდარტის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის .

საწარმო პერიოდულად არ ახდენდა ძირითადი საშუალებების ვადების გადახედვას მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის შემდეგ საწარმოში ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება ძირითადი საშუალებების მომსახურეობის ვადების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში ცვთის გადანაგარიშება.

მარაგების გაუფასურებაზე ტესტირება არ კეთდებოდა. მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის შემდეგ ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება მარაგების თვითღირებულების გადახედვა და სტანდარტის შესაბამისობაში მოყვანა..

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებდა მსს ფასს-ს სტანდარტზე გადასვლამდე, არსებითად არ განსხვავდება იმისგან , რომელსაც კომპანია იყენებს მსს ფასს-ს სტანდარტზე გადასვლის შემდეგ.

4.4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია შემდეგი ნორმატიული აქტების საფუძველზე:

საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ, საქართველოს კანონი ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ ,ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები

საწარმო იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებითა და ბუღალტრული აღრიცხვის ,ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მოქმედ ანგარიშთა გეგმას .

ძირითადი საბალანსო ანგარიშები შეიძლება ჩაიშალოს და დაემატოს ქვეანგარიშები საჭიროებისამებრ.

.ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ელექტრონული ფორმით.

1) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია. (მოკლევადიანი, გრძელვადიანი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი და გრძელვადიანი.

მოკლევადიანი აქტივებია: მარაგები , სავაჭრო მოთხოვნები, ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტი. ყველა სხვა აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულებები , რომლებიც საწარმოს ჩვეულებრივი საბრუნავი კაპიტალის ნაწილია და მონაწილეობს საწარმოს ჩვეულებრივ საოპერაციო ციკლში მოკლევადიანია. ასეთია : სავაჭრო ვალდებულებები, დაქირავებულ პირებზე დარიცხვები, საბანკო ოვერდრაფტები, სესხების მიმდინარე ნაწილი, მოგების გადასახადი, დივიდენდი და სხვა.

გრძელვადიანია ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც დასაფარი არ არის საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვეში და არ მონაწილეობს საწარმოს ჩვეულებრივ საოპერაციო ციკლში.

შპს „სხალთა 2020“-ს ფინანსური ანგარიშგება. 2024
წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისთვის.

2) ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე, საქვეანგარიშოდ გაცემულ და ნაღდ ფულს საღაროში. ფულადი სახსრები ასახულია ნომინალით.

ანგარიში	დასახელება	01.01.2024 დებიტი	01.01.2024 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ბრუნვა კრედიტი	01.01.2025 დებიტი	01.01.2025 კრედიტი
1,110	ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1,444.73		3,280,618.01	3,275,353.91	6,708.83	
1,210	ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,041.70		3,568,712.44	3,559,184.77	10,569.37	
1,220	უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2,861.28		2,219,037.65	2,219,250.77	2,648.16	

3) სავაჭრო მოთხოვნები

გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გადახედვა, რათა დადგინდეს რამდენად არის მოთხოვნები ამოღებული.. იმ შემთხვევაში თუ ასეთი მტკიცებულება არსებობს, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში

ანგარიში	დასახელება	01.01.2024 დებიტი	01.01.2025 დებიტი	01.01.2025 კრედიტი
1,410	მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	23,047.65	45,846.47	
1,411	საცალო ვაჭრობა (პუშკინის ქ. ¹ 1)	-	-	
1,412	საცალო ვაჭრობა (ერისთავის ქ. ¹ 36)	-	-	
1,430	მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	-	
1,480	მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები	380.62	56,499.50	

შპს „სხალთა 2020“-ს ფინანსური ანგარიშგება. 2024
წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისთვის.

შენიშვნა: 2024 წელს ჩინეთში ერთ-ერთ კომპანიასთან დაიდო ხელშეკრულება საქონლის შესაძენად. შპს სხალთა 2020 -მა ხელშეკრულების საფუძველზე ჩაურიცხა თანხა პირველი შეკვეთის სრულად და შემდეგი შეკვეთის ავანსი 20000\$. სხალთა 2020-მა მიიღო პირველი შეკვეთა, მაგრამ არასრული, დანაკლისით, ხოლო გადახდილი ავანსი უკანონოდ მიითვისა. მომწოდებელი აღმოჩნდა არაკეთილსინდისიერი თაღლითი და საერთოდ მიიმალა, გაწყვიტა ყველანაირი კავშირი სხალთა 2020-თან. კომპანია ცდილობს სხვადასხვა გზით თანხის დაბრუნებას, მაგრამ ჯერჯერობით უშედეგოდ.

4) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

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

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

(ვრცელდება მათ შორის ადგილობრივ ბაზარზე გასაყიდად შეძენილ საქონელზე, რომელსაც ესაჭიროება მუშა ხელი))

სასაქონლო მატერიალური მარაგის აღრიცხვის მეთოდია -უწყვეტი-

ანგარიში	დასახელება	01.01.2024 დებეტი	ბრუნვა დებეტი	ბრუნვა კრედიტი	01.01.2025 დებეტი
1,610	საქონელი	1,118,922.41	5,652,612.41	5,372,112.25	1,399,422.57
1,620	ნედლეული და მასალები	1,385.97	8,735.99	2,144.88	7,977.08
1,690	სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	2,370.35	10,601.15	11,901.12	1,070.38

დაუმთავრებელ მშენებლობაზე გახარჯული საქონელი გადაიტანება მასალებში და დაემატება მშენებლობის თვითღირებულებას.

5) სხვა აქტივების აღრიცხვა - მრავალჯერადი გამოყენების აქტივები რომელთა გამოყენების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია, აისახება მოკლევადიანი აქტივების შემადგენლობაში

სპეცტანსაცმელი და შრომის დაცვის საშუალებები აისახება მოკლევადიანი აქტივების შემადგენლობაში და ჩამოიწერება წლის ბოლოს დარჩენილი ნაშთის მიხედვით.

6) ცალკეული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა -

მოხმარებისათვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი მარაგებში აისახება და წლის ბოლოს მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს .

-100 ლარამდე ღირებულების ინვენტარი და ნივთები მარაგებში აისახება და ექსპლუატაციაში გადაეცემა. წლის ბოლოს მიეკუთვნება საოფისე ხარჯებს (კალკულატორი ,ტელ.აპარატი და სხვა)

კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისათვის აუცილებელი ნივთები და მასალები (კატრიჯები ,დისკები ,ეკრანი ს გასაწმენდი სითხე და სხვა) მარაგებში აისახება და წლის ბოლოს მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს .

მარაგებში აღრიცხული საქონელი , რომლებიც გამოყენებული იქნა მიმდინარე მშენებლობის დროს (დაუმთავრებელი მშენებლობა) გადატანილია მასალებში და შევიდა დაუმთავრებელი მშენებლობის თვითღირებულებაში.

მცირე სამშენებლო ინვენტარი, რომელიც გამოყენებულია მშენებლობისათვის (დაუმთავრებელი მშენებლობა) ჩამოიწერება აქტის საფუძველზე.

7) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს : ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდომარეობაში მოყვანის ხაჯრებს.

შპს „სხალთა 2020“-ს ფინანსური ანგარიშგება. 2024
წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისთვის.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით

ძირითადი საშუალებების ცვეთადი ღირებულება განისაზღვრება მათი პირვანდელი ღირებულებიდან სალიკვიდაციო ღირებულების გამოკლდებით.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით ძირითადი საშუალებების ცვეთა ერიცხება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებაზე თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან შემოსავლის მიღებას.

- სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად გადაიხედება.
-

მიწა	==
შენობა-ნაგებობები	20 წელი
დაუმთავრებელ მშენებლობა	==
ელექტრომოწყობილობა;	5-10 წელი
კომპიუტერები.	5-10 წელი
ავტოსატრიათებელი (2 ცალი)	10-15 წელი
სხვა;	5-10 წელი
ავეჯი ოფისისათვის;	5-10 წელი

ანგარიში	დასახელება	01.01.2024 დებიტი	01.01.2024 კრედიტი	ბრუნვა დებიტი	ბრუნვა კრედიტი	01.01.2025 დებიტი	01.01.2025 კრედიტი
2,110	მიწის ნაკვეთები	165,580.00		-	-	165,580.00	
2,112	სალარო აპარატი (DY00182827)	406.78	-	-	-	406.78	-
2,113	ელექტრო მოწყობილობები	3,299.13	-	-	-	3,299.13	-
2,114	მობილური ტელეფონი	-	-	1,175.42	1,175.42	-	-
2,116	საბურავი	-	-	516.95	-	516.95	-
2,120	დაუმთავრებელი მშენებლობა	759,820.39		27,435.32	-	787,255.71	
2,121	დროებითი საწყობი	50,009.53	-	-	-	50,009.53	-
2,130	შენობები	7,307.73		-	-	7,307.73	
2,132	შენობის ძირ საშუალებები	25,423.73	-	-	-	25,423.73	-

შპს „სხალთა 2020“-ს ფინანსური ანგარიშგება. 2024
წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

2,150	მანქანა-დანადგარები	4,766.88		-	-	4,766.88	
2,152	ელექტროძრავები და დიზელ-გენერატორები	541.53		-	-	541.53	
2,153	ელექტროგადამცემის საშუალებები	849.15		-	-	849.15	
2,157	აშენი დანადგარი	855.93		-	855.93	-	
2,161	კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	4,274.01		0	-	4,274.01	
2,170	ავეჯი	3,029.67		-	-	3,029.67	
2,173	სარეკლამო საშუალებები	1,090.79		-	-	1,090.79	
2,174	სარეკლამო კედელი ლამინატისთვის	3,412.67	-	-	-	3,412.67	-
2,175	თაროები აწყობილი	4,313.20	-	-	-	4,313.20	-
2,177	მანქანა-დანადგარი (სახურავი)	239,045.28	-	12,000.00	-	251,045.28	-
2,178	სარეკლამო ბანერი შენობაზე	-	-	1,386.24	-	1,386.24	-
2,182	სხვა ავტოტრანსპორტი	58,762.71		-	-	58,762.71	
2,213	ელექტრო მოწყობილობებ	-	677.79	-	581.83	-	1,259.62
2,216	სახურავი	-	-	-	103.39	-	103.39
2,221	დროებითი საწყობი		12,502.38	-	2,500.48		15,002.86
2,250	მანქანა-დანადგარების ცვეთა		3,177.90	-	317.80		3,495.70
2,252	ელექტროძრავებისა და დიზელ-გენერატორების ცვეთა		428.66	-	18.81		447.47
2,253	ელექტროგადამცემის საშუალებების ცვეთა		576.22	-	39.00		615.22
2,257	აშენი დანადგარის ცვეთა		768.94	768.94	-		-
2,261	კომპიუტერული ტექნიკის და პერიფერიული მოწყობილობების ცვეთა		1,521.74	-	570.64		2,092.38
2,270	ავეჯის ცვეთა		2,001.77	-	196.83		2,198.60
2,273	სარეკლამო საშუალებების ცვეთა		741.93	-	70.41		812.34
2,274	სარეკლამო კედელი ლამინატისთვის	-	2,346.21	-	341.28	-	2,687.49
2,275	თაროები აწყობილი		1,555.42	-	431.33		1,986.75
2,277	მანქანა-დანადგარი (სახურავი)	-	3,320.07	-	42,240.88	-	45,560.95
2,278	სარეკლამო ბანერი შენობაზე	-	-	-	277.25	-	277.25
2,282	სხვა ავტოტრანსპორტის ცვეთა		24,062.29	-	6,232.20		30,294.49
2,580	პროგრამული უზრუნველყოფა	1,532.20		-	-	1,532.20	

შპს „სხალთა 2020“-ს ფინანსური ანგარიშგება. 2024
წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისთვის.

ძირითადი საშუალებები	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მოწყობილობები და აღჭურვილობა	მთლიანად
თვითღირებულება			
2024 წლის 1 იანვარი	982717	351604	1334321
შემოსვლა	27435	15079	42514
გასვლა	0	-2031	-2031
2024 წლის 31 დეკემბერი	1010152	364652	1374804

შპს „სხალთა 2020“-ს ფინანსური ანგარიშგება. 2024
წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება			
2024 წლის 1 იანვარი ცვეთა	12502	41179	53681
წლიური ცვეთა	2500	51422	53922
გაუფასურება	0	-768	-768
2024წლის 31 დეკემბერი დაგროვილი ცვეთა	15002	91833	106835
2024 წლის 31 დეკემბრის საბალანსო ღირებულება	995150	272819	1267969

8) არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შემენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია თვითღირებულებით,

9) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს, ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მსს ფასს მოთხოვნის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აისახება საანგარიშგებო ვალუტაში(ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაფასდება, ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალის უწყისში იმავე პერიოდში.

შპს „სხალთა 2020“-ს ფინანსური ანგარიშგება. 2024
წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისთვის.

უცხოური ვალუტით მიღებული არაფულადი მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით, მათი გადაფასება საანგარიშგებო თარიღისათვის არ ხდება.

10) აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება აქტივების ტესტირება გაუფასურებაზე

11) სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით.

საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში

ანგარიში	დასახელება	01.01.2025		01.01.2025
		კრედიტი თანხა ვალუტაში/კურსი		კრედიტი
3110/1	ანგარიშსწორებანი ეროვნულ ვალუტაში			118,825.54
3110/2	ანგარიშსწორებანი უცხოურ ვალუტაში	66,922.62	2.8068	187,838.43

12) ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

ანგარიში	დასახელება	01.01.2025 კრედიტი
3,230	გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	853,435.25
4,140	გრძელვადიანი სესხები	685,268.97

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

13) ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა.

14) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სხვა სავაჭრო ვალდებულებებისგან.

15) დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირებთან დაკავშირებული ყველა სახის გასამრჯელო აღიარდება , როგორც მიმდინარე პერიოდის ვალდებულება და ხარჯი.(გარდა იმ დანახარჯებისა , რომლებიც ჩართულია მარაგის ,ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივების თვითღირებულებაში). დაქირავებული პირის გასამრჯელო შედგება ფიქსირებული ხელფასისა და ხელფასზე დანამატებისგან, რომელიც ცვალებადია (დამოკიდებულია მიმდინარე თვის შესასრულებელ სამუშაოზე).

16) შემოსავლების აღიარება

შემოსავლები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით

ამონაგები წარმოიქმნება საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, :
 საქონლის გაყიდვიდან, მომსახურების გაწევიდან,
 საწარმო ამონაგებს აღიარებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური
 ღირებულებით,

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ,
 როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ
 ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

მომსახურების გაწევის ამონაგები (ასეთის არსებობის შემთხვევაში)
 აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით
 საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს .

ანგარიში	დასახელება	დებიტი	კრედიტი
01.01.2024			-
1,410	მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		2,337,020.92
1,411	საცალო ვაჭრობა (პუშკინის ქ. ¹ 1)		592,472.50
1,412	საცალო ვაჭრობა (ერისთავის ქ. ¹ 36)		1,739,155.51
1,610	საქონელი	3,288,075.84	
1,620	ნედლეული და მასალები	946.14	
3,330	გადასახდელი დღგ	712,166.15	
5,330	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	667,460.80	
ბრუნვა		4,668,648.93	4,668,648.93
01.01.2025			-

მიუხედავად მიღებული შემოსავლისა , კომპანიას საბოლოოდ დაუფიქსირდა
 მცირე შემოსავალი, რომელიც რამდენიმე მიზეზით არის განპირობებული, მაგ:
 რეალიზაციის დაბალი საპროცენტო განაკვეთი (მაღალი კონკურენცია), სესხის
 გაზრდილი საპროცენტო განაკვეთი, გაზრდილი ხელფასები (დეფიციტი
 მუშახელის).,საკურსო სხვაობა და სხვა გაუთვალისწინებელი ხარჯები.

17) ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით. აღირიცხება ფუნქციური დანიშნულებით. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს პერსონალის, იჯარის, კომუნალურ, სამეურნეო და იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

ანგარიშ ი	დასახელება	ბრუნვა დებეტი
7,390	მიწოდების სხვა ხარჯები	84.75
7,410	შრომის ანაზღაურება	273,963.40
7,415	სოციალური დანარიცხები საერთო-ადმინისტრ. შრ. ანაზღ.	6,761.93
7,420	საიჯარო ქირა	51,220.13
7,441	საწვავის ხარჯები	5,851.18
7,455	საერთო დანიშნულების ძირ. საშუალებების ცვეთა	53,922.13
7,470	საბანკო ხარჯები	16,170.83
7,475	მივლინების ხარჯები	6,543.00
7,487	მარაგების გაფუჭება გაუფასურება	8,749.76
7,490	სხვა საერთო ხარჯები	36,547.02

18) იჯარა

კომპანია იყენებს საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარას.

იჯარით აღებული ფართის ყველა კომუნალურ გადასახადს იხდის კომპანია და საანგარიშო წლის ბოლოს აღიარებს ხარჯად

19) კომპანიის გადასახადები:

მოგების გადასახადი,

დამატებითი ღირებულების გადასახადი,

საშემოსავლო გადასახადი.

საპენსიო გადასახადი.

საწარმო რეგისტრირებულია დღგ-ს გადამხდელად

.საგადასახადო ვალდებულების დარიცხვა წარმოებს საგადასახადო ანგარიშებში ასახული (გაანგარიშებული) გადასახადის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხებით

. საწარმოსთვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება, აგრეთვე ნებისმიერი სხვა ხარჯი, რომელიც საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობისთვის არ არის გაწეული, მაგ, უსასყიდლოდ საქონლის/მომსახურეობის მიწოდება. საქონლის დანაკლისი, წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც კოდექსით გათვალისწინებულ ზღვრულ ოდენობაზე მეტია. და სხვა ხარჯი.

დივიდენდის განაწილებისას გადასახდელი მოგების გადასახადი დაიანგარიშება განაწილებული დივიდენდის ოდენობიდან სტანდარტული განაკვეთის გამოყენებით.

კომპანია შემოსავლებს, ხარჯებს და აქტივებს აღიარებს დამატებითი ღირებულების გადასახადის გამოკლებით.

კომპანია ყველა გადასახადს იხდის კანონით გათვალისწინებული განაკვეთებით.

შპს „სხალთა 2020“-ს ფინანსური ანგარიშგება. 2024
წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისთვის.

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ კვლავ მიმდინარეობს ერისთავის 36 -ში დაუმთავრებელ მშენებლობაზე მუშაობა. აშენდა ყველა გათვალისწინებული სართული, მოპირკეთდა გარე ფასადი, ჩაისვა ფანჯრები. მიმდინარეობს შიდა სამუშაოები.

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენამდე მოხდა ახალი სესხის დამატება, მიმდინარე სესხებს დაემატა საკრედიტო ხაზი , საბანკო სესხებს კომპანია იხდის შეუფერხებლად.

სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

დირექტორი // ზ. მახარაძე

შპს „სხალთა 2020“-ს ფინანსური ანგარიშგება. 2024
წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.