

შპს „სიდი კომპანი“

ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2024 წელი

ქ.თბილისი
2025

შპს „სიდი კომპანი“

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საქმიანობის შედეგები	4
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....	5

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	7
4. ხარჯები და სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	12
5. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი.....	12
6. ძირითადი საშუალებები	13
7. არამატერიალური აქტივები	13
8. ფული და ფულის ექვივალენტები	13
9. საბანკო სესხები	14
10. სავაჭრო და საგადასახადო ვალდებულებები.....	14
11. საკუთარი კაპიტალი	15
12. მოგების გადასახადი	15
13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	16
14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება...	16

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ფული და ფულის ექვივალენტები				
სავაჭრო მოთხოვნები	8	50,289	73,169	73,543
მარაგები		2,518,239	2,813,197	2,311,776
- მზა პროდუქცია				
- სხვა		1,555,369	1,732,517	1,145,188
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივი		-	-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4,123,897	4,618,883	3,530,507
ბიოლოგიური აქტივები				
თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
გადაფასების მოდელით		-	-	-
გუდვილი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივი	7	756	906	1,056
ძირითადი საშუალებები	6	75,407	92,317	113,455
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		4,200,060	4,712,106	3,645,018
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1,428,338	1,314,603	900,311
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	10	16,538	80,606	45,551
გამოუმუშავებული შემოსავალი		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	9	-	-	196,594
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	-	-	13,394
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,444,876	1,395,209	1,155,850
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
სულ ვალდებულებები		1,444,876	1,395,209	1,155,850
საკუთარი კაპიტალი	11	191,632	-	74,569
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში "კაპიტალი")		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	11	2,563,552	3,316,897	2,414,599
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა რეზერვები		-	-	-
საკუთარი კაპიტალი		2,755,184	3,316,897	2,489,168
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,200,060	4,712,106	3,645,018

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

რ. ჭილაძე
შპს „სიდი კომპანის“ დირექტორი

2025 წლის 22 სექტემბერი

საქმიანობის შედეგები

	2024 წ.	2023 წ.
ნეტო ამონაგები	8,153,804	7,577,794
საქონლის გაყიდვიდან		
მომსახურების გაწევიდან	8,153,804	7,577,794
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	-	-
სხვა	-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-	-
საერთო მოგება	(6,652,781)	(5,008,704)
სხვა შემოსავალი	1,501,023	2,569,090
დასაქმებულთა ანაზღაურება		16,784
ცვეთა და ამორტიზაცია	(322,528)	(272,579)
საპროცენტო შემოსავალი:	(17,060)	(21,288)
საპროცენტო ხარჯი :	-	-
იჯარის ხარჯი	-	(7,928)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(224,713)	(220,354)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(562,349)	(981,683)
საოპერაციო მოგება (შენიშვნა 4)	(1,126,650)	(1,487,048)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	374,373	1,082,042
ფინანსური აქტივები	-	-
მარაგები	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	-	-
მიღებული დივიდენდები (შენიშვნა 5)	(22,928)	(3,790)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან ხარჯები (შენიშვნა 4)	115,643	102,188
მოგების გადასახადი	467,088	1,180,440
მოგება/(ზარალი)	(183,065)	(41,721)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	284,023	1,138,719
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	-	-
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	284,023	1,138,719
ახალი აქციების გამოშვება	3,316,897	2,489,168
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(1,037,368)	(236,421)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	191,632	(74,569)
	2,755,184	3,316,897

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

.....
რ. ჭიჭინაძე
შპს „სიდი კომპანის“ დირექტორი

2025 წლის 22 სექტემბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

	2024 წ.	2023 წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	822,856	507,210
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(845,736)	(507,584)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(22,880)	(374)
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	73,169	73,543
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	50,289	73,169

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

რ. ჭილაძე
შპს „სიდი კომპანის“ დირექტორი

2025 წლის 22 სექტემბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სიდი კომპანი“ (ს/კ 400026299 - შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია 2011 წლის 6 სექტემბერს და მდებარეობს საქართველოში. წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, გლდან-ნაძალადევის რ-ნი, ნ. კახიანის ქ, N 26.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა კვების პროდუქტებით.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეებს შორის გადანაწილებული წილები:

რევაზ ჭილაძე	#01016007126	25%
თამარ მამულაშვილი	#01020002717	25%
მზია ჩიჩუა	#01016003238	25%
ეკატერინე დვალიშვილი	#59001007065	25%
სულ		100 %

2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად. მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლამდე, ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ემყარებოდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობას.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

რ. ჭილაძე

შპს „სიდი კომპანის“ დირექტორი

2025 წლის 22 სექტემბერი

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუ სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული შეფასებების გამოყენებას და მენეჯმენტის მხრიდან განსჯას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები აგრეთვე საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს.

წარსადგენი და სამუშაო ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში. ყოველგვარი ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ერთეულამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება ლარში, რომლის კონვერტაციაც ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ლარის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში. უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსია საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი:

	აშშ დოლარი
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6894
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,8068

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი (მომსახურება) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით. გაყიდვები ნაჩვენებია დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება, როდესაც კომპანია ამ ინსტრუმენტების ხელშეკრულების მხარე ხდება. თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება გარიგების ფასით. კომპანიის ძირითად ფინანსურ აქტივებს წარმოადგენს ფული და ფულის ექვივალენტები, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

რ. ჭილაძე
შპს „სიდი კომპანის“ დირექტორი

2025 წლის 22 სექტემბერი

ფინანსური ვალდებულებები (ნასესხები თანხები, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები) შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო მოთხოვნები

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

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება „პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში“ („ფიფო“) მეთოდით.

მარაგების თვითღირებულება - შეძენასთან დაკავშირებულ დანახარჯები, აგრეთვე ის დანახარჯები, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო, საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანო კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის და უშუალოდ მარაგების შეძენასთან დაკავშირებულ სხვა დანახარჯებს. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდით (ცვეთის ნორმა - 20%). ახალი სტანდარტის ამოქმედების შემდეგ, ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვის მეთოდი არ შეცვლილა, რადგან მსს ფასს (17.22) იძლევა აღნიშნული მეთოდის გამოყენების შესაძლებლობას. ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებები:

- მანქანა-დანადგარები
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი
- კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა
- სატრანსპორტო საშუალებები

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

რ. ჭილაძე
შპს „სიდი კომპანი“ დირექტორი

2025 წლის 22 სექტემბერი

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შემენილ ლიცენზიებს (კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა). არამატერიალური აქტივის ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადაა 10 წელი.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ინდიკატორი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური მარაგის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, 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 (სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) 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.

სავაჭრო ვალდებულებები

წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

რ. ჭილაძე

შპს „სიდი კომპანის“ დირექტორი

2025 წლის 22 სექტემბერი

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე, კომპანიის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებითობის გამო).

საბანკო სესხები და ოვერდრაფტები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

იჯარა

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

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

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა.

დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდგომი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

გადასახადები

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამოწვევებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო და საკრედიტო ორგანიზაციები, და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან (ე.წ. “ესტონური”, მოდელი).

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

რ. ჭილაძე

შპს „სიდი კომპანი“ დირექტორი

2025 წლის 22 სექტემბერი

ახალი მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).
წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით).

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება კომპანიის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

რ. ჭილაძე

შპს „სიდი კომპანის“ დირექტორი

2025 წლის 22 სექტემბერი

4. ხარჯები

კომპანიაში ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხარჯები მოიცავს:

	31.12.2024	31.12.2023
რეკლამის ხარჯები	248,832	847,987
შრომის ანაზღაურება	322,528	272,579
ცვეთა და ამორტიზაცია	17,060	21,288
საპროცენტო ხარჯი	-	7,928
საიჯარო ქირა	224,713	220,354
კომუნიკაციის ხარჯები	600	600
ბანკის მომსახურება	11,888	18,773
დაზღვევა	5,472	4,619
მომსახურების ხარჯი	13,750	16,500
საწვავის ხარჯი	16,941	15,193
საკონსულტაციო ხარჯები	2,160	2,340
სხვა საგადასახადო ხარჯები	22,021	19,351
საქონლის ჩამოწერა	233,039	50,225
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	7,646	6,095
სულ	(1,126,650)	(1,503,832)

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2024	31.12.2023
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	115,643	105,888
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-	(3,700)
სულ	115,643	102,188

შენიშვნა 5. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება / ზარალი

	31.12.2024	31.12.2023
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	8,990	96,278
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(31,918)	(100,068)
სულ	(22,928)	(3,790)

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

რ. ჭილაძე
შპს „სიდი კომპანი“ დირექტორი

2025 წლის 22 სექტემბერი

6. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2023	33,741	53,460	26,254	113,455
შემოსვლა	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-
პერიოდის ცვთა	(3,556)	(13,096)	(4,486)	(21,138)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	30,185	40,364	21,768	92,317
შემოსვლა	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-
პერიოდის ცვთა	(2,844)	(10,477)	(3,589)	(16,910)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2024	27,341	29,887	18,179	75,407

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშნები არ დადგენილა.

7. არამატერიალური აქტივები

წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2023	1,056
პერიოდის ცვთა	(150)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	906
პერიოდის ცვთა	(150)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2024	756

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2024	31.12.2023
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	37,278	61,084
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	8,177	11,509
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	4,834	576
სულ	50,289	73,169

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

.....
რ. ჭილაძე
შპს „სიდი კომპანის“ დირექტორი

2025 წლის 22 სექტემბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

9. საბანკო სესხები

კომპანიის მიერ ფინანსური ინსტიტუტიდან, „სს პროკრედიტ ბანკისაგან“, 2019 წლის თებერვალში, 2021 წლის დეკემბერში და 2022 წლის 15 თებერვალს აღებული იქნა ფიქსირებულგანაკვეთიანი გრძელვადიანი სესხები (აშშ დოლარში). შესაბამისი საპროცენტო განაკვეთები: წლიური 7,85%, 6,6% და 6,6%. სესხები იყო არაუზრუნველყოფილი და აღებული იყო კომპანიის მიერ საბრუნავი საშუალებების შესაძენად.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „სს პროკრედიტ ბანკის“ მონაცემები:

	31.12.2024	31.12.2023
გადახდილი თანხა (გრძელვადიანი)	-	124,364
გადახდილი თანხა (მოკლევადიანი)	-	72,230

ბანკის საპროცენტო ხარჯი აღიარდა იმავე პერიოდის ფინანსურ ხარჯად საბაზრო განაკვეთის გამოყენებით.

10. სავაჭრო და საგადასახადო ვალდებულებები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,428,338	1,314,603
საგადასახადო ვალდებულებები	16,538	80,606
სულ	1,444,876	1,395,209

საგადასახადო ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023
გადასახდელი (გადახდილი) მოგების გადასახადი	2,685	7,983
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	6,690	(276)
გადასახდელი დღგ	(8,841)	56,707
გადახდილი დღგ	5,121	5,919
ქონების გადასახადი	813	2,176
საბაჟო	8,992	7,151
საპენსიო ანარიცხები	1,078	946
სულ	16,538	80,606

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

რ. ჭილაძე

შპს „სიდი კომპანის“ დირექტორი

2025 წლის 22 სექტემბერი

11. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 191,632 ლარს. (2023 წლის 31 დეკემბერი - 0 ლარი).

დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით გასანაწილებელი მოგების ოდენობა შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების თანხით, რომელიც დაფიქსირებულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2023	74,569	2,414,599	-	2,489,168
კაპიტალის ზრდა / შემცირება	(74,569)	-	-	(74,569)
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	1,138,719	-	1,138,719
გადახდილი დივიდენდი	-	(236,421)	-	(236,421)
ნაშთი 31.12.2023	-	3,316,897	-	3,316,897
კაპიტალის ზრდა / შემცირება	191,632	-	-	191,632
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	284,023	-	284,023
გადახდილი დივიდენდი	-	(1,037,368)	-	(1,037,368)
ნაშთი 31.12.2024	191,632	2,563,552	-	2,755,184

12. მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს შეტანილ იქნა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და შეეხო კომპანიის მოგების გადასახადის აღიარებისა და განსაზღვრის პრინციპებს (კომერციული ბანკის, სადაზღვევო ორგანიზაციის, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციისა და ლომბარდის გარდა). ეს ცვლილებები შეეხო კომპანიის მიერ გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს. კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით. დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში გამოიყენება 15%-იანი მოგების გადასახადი. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

რ. ჭილაძე
შპს „სიდი კომპანის“ დირექტორი

2025 წლის 22 სექტემბერი

ხარჯი, როდესაც ხდება დივიდენდების გაცემა (მიუხედავად იმისა, თუ რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემა ხდება). მოგების გადასახადი გადახდილ უნდა იქნეს დივიდენდის ფიზიკურ პირზე, ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირზე გაცემის მომენტში, იმისდა მიუხედავად, ეს განაცემი ფულადი თუ არაფულადი სახით არის შესრულებული.

რეზიდენტ საწარმოს 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული აკუმულირებული წმინდა მოგებიდან დივიდენდის განაწილებისას, უფლება აქვს ჩათვალოს ამ პერიოდების მიხედვით დარიცხული (დეკლარირებული) და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა, მაგრამ არაუმეტეს დივიდენდის განაწილებაზე გათვალისწინებული მოგების გადასახადის თანხისა.

აღნიშნული საგადასახადო ცვლილების მიხედვით, დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, მოგების გადასახადით ასევე იბეგრება (მოგების განაწილებად ითვლება) ისეთი ხარჯების გაწევა, რაც ეკონომიკურ საქმიანობასთან არ არის დაკავშირებული (ხარჯი რომელიც არ განიხილება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულად; მომსახურების ან აქტივების უსასყიდლო მიწოდება; წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობას). ისეთი გადასახადები, სხვა გადასახადების მსგავსად, რომლებიც უკან დაბრუნებას (ჩათვლას) აღარ ექვემდებარება, კომპანიის მიერ აისახება “სხვა ხარჯებში” და არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს - “მოგების გადასახადი”.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2024	31.12.2023
მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება	183,065	41,721

13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 22 სექტემბრის.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

რ. ჭილაძე
შპს „სიდი კომპანი“ დირექტორი

2025 წლის 22 სექტემბერი



შპს „სიდი კომპანი“

ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2024 წელი

შპს „სიდი კომპანი“

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საქმიანობის შედეგები	4
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....	5

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	7
4. ხარჯები და სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	12
5. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი.....	12
6. ძირითადი საშუალებები	13
7. არამატერიალური აქტივები	13
8. ფული და ფულის ექვივალენტები	13
9. საბანკო სესხები	14
10. სავაჭრო და საგადასახადო ვალდებულებები.....	14
11. საკუთარი კაპიტალი	15
12. მოგების გადასახადი	15
13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	16
14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება... ..	16

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	50,289	73,169	73,543
სავაჭრო მოთხოვნები		2,518,239	2,813,197	2,311,776
მარაგები				
- მზა პროდუქცია		1,555,369	1,732,517	1,145,188
- სხვა		-	-	-
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივი		-	-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4,123,897	4,618,883	3,530,507
ბიოლოგიური აქტივები				
თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
გადაფასების მოდელით		-	-	-
გუდვილი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივი	7	756	906	1,056
ძირითადი საშუალებები	6	75,407	92,317	113,455
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		4,200,060	4,712,106	3,645,018
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1,428,338	1,314,603	900,311
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	10	16,538	80,606	45,551
გამოუმუშავებული შემოსავალი		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	9	-	-	196,594
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	-	-	13,394
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,444,876	1,395,209	1,155,850
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
სულ ვალდებულებები		1,444,876	1,395,209	1,155,850
საკუთარი კაპიტალი	11	191,632	-	74,569
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში "კაპიტალი")		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	11	2,563,552	3,316,897	2,414,599
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა რეზერვები		-	-	-
საკუთარი კაპიტალი		2,755,184	3,316,897	2,489,168
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		4,200,060	4,712,106	3,645,018

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

რ. ჭილაძე

შპს „სიდი კომპანის“ დირექტორი

2025 წლის 22 სექტემბერი

საქმიანობის შედეგები

	2024 წ.	2023 წ.
ნეტო ამონაგები	8,153,804	7,577,794
საქონლის გაყიდვიდან	8,153,804	7,577,794
მომსახურების გაწევიდან	-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	-	-
სხვა	-	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(6,652,781)	(5,008,704)
საერთო მოგება	1,501,023	2,569,090
სხვა შემოსავალი		16,784
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(322,528)	(272,579)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(17,060)	(21,288)
საპროცენტო შემოსავალი:	-	-
საპროცენტო ხარჯი :	-	(7,928)
იჯარის ხარჯი	(224,713)	(220,354)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(562,349)	(981,683)
სულ საოპერაციო ხარჯები (შენიშვნა 4)	(1,126,650)	(1,487,048)
საოპერაციო მოგება	374,373	1,082,042
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	-	-
ფინანსური აქტივები	-	-
მარაგები	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან (შენიშვნა 5)	(22,928)	(3,790)
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) (შენიშვნა 4)	115,643	102,188
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან ხარჯები	467,088	1,180,440
მოგების გადასახადი	(183,065)	(41,721)
მოგება/(ზარალი)	284,023	1,138,719
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	-	-
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	284,023	1,138,719
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	3,316,897	2,489,168
ახალი აქციების გამოშვება	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(1,037,368)	(236,421)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	191,632	(74,569)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,755,184	3,316,897

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

რ. ჭილაძე

შპს „სიდი კომპანის“ დირექტორი

2025 წლის 22 სექტემბერი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

	2024 წ.	2023 წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	822,856	507,210
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(845,736)	(507,584)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(22,880)	(374)
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	73,169	73,543
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	50,289	73,169

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

.....
რ. ჭილაძე
შპს „სიდი კომპანის“ დირექტორი

2025 წლის 22 სექტემბერი

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სიდი კომპანი“ (ს/კ 400026299 - შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია 2011 წლის 6 სექტემბერს და მდებარეობს საქართველოში. წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, გლდან-ნაძალადევის რ-ნი, ნ. კახიანის ქ, N 26.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა კვების პროდუქტებით.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეებს შორის გადანაწილებული წილები:

რევაზ ჭილაძე	#01016007126	25%
თამარ მამულაშვილი	#01020002717	25%
მზია ჩიჩუა	#01016003238	25%
ეკატერინე დვალიშვილი	#59001007065	25%
სულ		100 %

2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად. მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლამდე, ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ემყარებოდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობას.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

რ. ჭილაძე

შპს „სიდი კომპანის“ დირექტორი

2025 წლის 22 სექტემბერი

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუ სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული შეფასებების გამოყენებას და მენეჯმენტის მხრიდან განსჯას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები აგრეთვე საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს.

წარსადგენი და სამუშაო ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში. ყოველგვარი ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ერთეულამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება ლარში, რომლის კონვერტაციაც ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ლარის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსია საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი:

	აშშ დოლარი
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6894
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,8068

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი (მომსახურება) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით. გაყიდვები ნაჩვენებია დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება, როდესაც კომპანია ამ ინსტრუმენტების ხელშეკრულების მხარე ხდება. თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება გარიგების ფასით.

კომპანიის ძირითად ფინანსურ აქტივებს წარმოადგენს ფული და ფულის ექვივალენტები, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

.....
რ. ჭილაძე

შპს „სიდი კომპანის“ დირექტორი

2025 წლის 22 სექტემბერი

ფინანსური ვალდებულებები (ნასესხები თანხები, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები) შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო მოთხოვნები

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

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება „პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში“ („ფიფო“) მეთოდით.

მარაგების თვითღირებულება - შეძენასთან დაკავშირებულ დანახარჯები, აგრეთვე ის დანახარჯები, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო, საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის და უშუალოდ მარაგების შეძენასთან დაკავშირებულ სხვა დანახარჯებს. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდით (ცვეთის ნორმა - 20%). ახალი სტანდარტის ამოქმედების შემდეგ, ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვის მეთოდი არ შეცვლილა, რადგან მსს ფასს (17.22) იძლევა აღნიშნული მეთოდის გამოყენების შესაძლებლობას. ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებები:

- მანქანა-დანადგარები
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი
- კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა
- სატრანსპორტო საშუალებები

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

.....
რ. ჭილაძე

შპს „სიდი კომპანი“ დირექტორი

2025 წლის 22 სექტემბერი

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს (კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა). არამატერიალური აქტივის ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადაა 10 წელი.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ინდიკატორი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური მარაგის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, 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 (სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) 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.

სავაჭრო ვალდებულებები

წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

.....
რ. ჭილაძე

შპს „სიდი კომპანის“ დირექტორი

2025 წლის 22 სექტემბერი

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე, კომპანიის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებითობის გამო).

საბანკო სესხები და ოვერდრაფტები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

იჯარა

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

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

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა.

დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდგომი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

გადასახადები

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო და საკრედიტო ორგანიზაციები, და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან (ე.წ. „ესტონური“, მოდელი).

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

.....
რ. ჭილაძე

შპს „სიდი კომპანის“ დირექტორი

2025 წლის 22 სექტემბერი

ახალი მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით).

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება კომპანიის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

.....
რ. ჭილაძე

შპს „სიდი კომპანის“ დირექტორი

2025 წლის 22 სექტემბერი

4. ხარჯები

კომპანიაში ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხარჯები მოიცავს:

	31.12.2024	31.12.2023
რეკლამის ხარჯები	248,832	847,987
შრომის ანაზღაურება	322,528	272,579
ცვეთა და ამორტიზაცია	17,060	21,288
საპროცენტო ხარჯი	-	7,928
საიჯარო ქირა	224,713	220,354
კომუნიკაციის ხარჯები	600	600
ბანკის მომსახურება	11,888	18,773
დაზღვევა	5,472	4,619
მომსახურების ხარჯი	13,750	16,500
საწვავის ხარჯი	16,941	15,193
საკონსულტაციო ხარჯები	2,160	2,340
სხვა საგადასახადო ხარჯები	22,021	19,351
საქონლის ჩამოწერა	233,039	50,225
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	7,646	6,095
სულ	(1,126,650)	(1,503,832)

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2024	31.12.2023
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	115,643	105,888
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-	(3,700)
სულ	115,643	102,188

შენიშვნა 5. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება / ზარალი

	31.12.2024	31.12.2023
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	8,990	96,278
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(31,918)	(100,068)
სულ	(22,928)	(3,790)

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

.....
რ. ჭილაძე

შპს „სიდი კომპანის“ დირექტორი

2025 წლის 22 სექტემბერი

6. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2023	33,741	53,460	26,254	113,455
შემოსვლა	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-
პერიოდის ცვლილება	(3,556)	(13,096)	(4,486)	(21,138)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	30,185	40,364	21,768	92,317
შემოსვლა	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-
პერიოდის ცვლილება	(2,844)	(10,477)	(3,589)	(16,910)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2024	27,341	29,887	18,179	75,407

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშნები არ დადგენილა.

7. არამატერიალური აქტივები

წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2023	1,056
პერიოდის ცვლილება	(150)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	906
პერიოდის ცვლილება	(150)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2024	756

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2024	31.12.2023
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	37,278	61,084
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	8,177	11,509
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	4,834	576
სულ	50,289	73,169

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

.....
რ. ჭილაძე

შპს „სიდი კომპანი“ დირექტორი

2025 წლის 22 სექტემბერი

9. საბანკო სესხები

კომპანიის მიერ ფინანსური ინსტიტუტიდან, „სს პროგრედიტ ბანკისაგან“, 2019 წლის თებერვალში, 2021 წლის დეკემბერში და 2022 წლის 15 თებერვალს აღებული იქნა ფიქსირებულგანაკვეთიანი გრძელვადიანი სესხები (აშშ დოლარში). შესაბამისი საპროცენტო განაკვეთები: წლიური 7,85%, 6,6% და 6,6%. სესხები იყო არაუზრუნველყოფილი და აღებული იყო კომპანიის მიერ საბრუნავი საშუალებების შესაძენად.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „სს პროგრედიტ ბანკის“ მონაცემები:

	31.12.2024	31.12.2023
გადახდილი თანხა (გრძელვადიანი)	-	124,364
გადახდილი თანხა (მოკლევადიანი)	-	72,230

ბანკის საპროცენტო ხარჯი აღიარდა იმავე პერიოდის ფინანსურ ხარჯად საბაზრო განაკვეთის გამოყენებით.

10. სავაჭრო და საგადასახადო ვალდებულებები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,428,338	1,314,603
საგადასახადო ვალდებულებები	16,538	80,606
სულ	1,444,876	1,395,209

საგადასახადო ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023
გადასახდელი (გადახდილი) მოგების გადასახადი	2,685	7,983
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	6,690	(276)
გადასახდელი დღგ	(8,841)	56,707
გადახდილი დღგ	5,121	5,919
ქონების გადასახადი	813	2,176
საბაჟო	8,992	7,151
საპენსიო ანარიცხები	1,078	946
სულ	16,538	80,606

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

.....
რ. ჭილაძე

შპს „სიდი კომპანის“ დირექტორი

2025 წლის 22 სექტემბერი

11. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 191,632 ლარს. (2023 წლის 31 დეკემბერი - 0 ლარი).

დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით გასანაწილებელი მოგების ოდენობა შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების თანხით, რომელიც დაფიქსირებულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2023	74,569	2,414,599	-	2,489,168
კაპიტალის ზრდა / შემცირება	(74,569)	-	-	(74,569)
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	1,138,719	-	1,138,719
გადახდილი დივიდენდი	-	(236,421)	-	(236,421)
ნაშთი 31.12.2023	-	3,316,897	-	3,316,897
კაპიტალის ზრდა / შემცირება	191,632	-	-	191,632
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	284,023	-	284,023
გადახდილი დივიდენდი	-	(1,037,368)	-	(1,037,368)
ნაშთი 31.12.2024	191,632	2,563,552	-	2,755,184

12. მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს შეტანილ იქნა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და შეეხო კომპანიის მოგების გადასახადის აღიარებისა და განსაზღვრის პრინციპებს (კომერციული ბანკის, სადაზღვევო ორგანიზაციის, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციისა და ლომბარდის გარდა). ეს ცვლილებები შეეხო კომპანიის მიერ გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს. კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით. დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში გამოიყენება 15%-იანი მოგების გადასახადი. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

.....
რ. ჭილაძე

შპს „სიდი კომპანის“ დირექტორი

2025 წლის 22 სექტემბერი

ხარჯი, როდესაც ხდება დივიდენდების გაცემა (მიუხედავად იმისა, თუ რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემა ხდება). მოგების გადასახადი გადახდილ უნდა იქნეს დივიდენდის ფიზიკურ პირზე, ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირზე გაცემის მომენტში, იმისდა მიუხედავად, ეს განაცემი ფულადი თუ არაფულადი სახით არის შესრულებული.

რეზიდენტ საწარმოს 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული აკუმულირებული წმინდა მოგებიდან დივიდენდის განაწილებისას, უფლება აქვს ჩაითვალოს ამ პერიოდების მიხედვით დარიცხული (დეკლარირებული) და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა, მაგრამ არაუმეტეს დივიდენდის განაწილებაზე გათვალისწინებული მოგების გადასახადის თანხისა.

აღნიშნული საგადასახადო ცვლილების მიხედვით, დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, მოგების გადასახადით ასევე იბეგრება (მოგების განაწილებად ითვლება) ისეთი ხარჯების გაწევა, რაც ეკონომიკურ საქმიანობასთან არ არის დაკავშირებული (ხარჯი რომელიც არ განიხილება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულად; მომსახურების ან აქტივების უსასყიდლო მიწოდება; წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობას). ისეთი გადასახადები, სხვა გადასახადების მსგავსად, რომლებიც უკან დაბრუნებას (ჩათვლას) აღარ ექვემდებარება, კომპანიის მიერ აისახება “სხვა ხარჯებში” და არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს - “მოგების გადასახადი”.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2024	31.12.2023
მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება	183,065	41,721

13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 22 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

.....
რ. ჭილაძე

შპს „სიდი კომპანი“ დირექტორი

2025 წლის 22 სექტემბერი