

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს,, ს ა რ ა ““ ს/კ 446952566

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

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

შემოსავლების, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგება 2022-23-24

	2022	2023	2024
ნეტო ამონაგები	2 901 225	3 135 855	3 118 656
- საქონლის გაყიდვიდან	2 901 225	3 135 855	3 118 656
- მომსახურების გაწევიდან			
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0	0
- სხვა	0	0	0
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-1 783 596	-1 853 198	-1 842 963
- საწყისი მარაგები	-1 229 584	-1 187 834	-770 026
- მარაგების შესყიდვა	-1 741 846	-1 435 390	-2 368 814
გადამუშავების დანახარჯები(გადატანილია ძირითად.საშუალებაში)			
- საბოლოო მარაგები	1 187 834	770 026	1 295 877
საერთო მოგება	1 117 629	1 282 657	1 275 693
სხვა შემოსავალი			
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-70 704	-80 388	-74 008
ცვეთა/ამორტიზაცია	-4 538	-3 727	-3 406
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი	-10655	-1080	-9361
იჯარის ხარჯი	-24000	-29000	-38500
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-40172	-65860	-49306
სულ საოპერაციო ხარჯები	-150 069	-180 055	-174 581
საოპერაციო მოგება	967 560	1 102 602	1 101 112
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	967 560	1 102 602	1 101 112
ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან			
მოგების გადასახადი	105 882	158 823	235 449
მოგება/ზარალი	861 678	943 779	865 663
სხვა სრული შემოსავალი(ზარალი)			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივების)			
გადაფასების რეზერვი			
სხვა			
სხვა სრული შემოსავალი(ზარალი) სულ			
მთლიანი სრული შემოსავალი(ზარალი)	861 678	943 779	865 663
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის	1 733 007	1 994 685	2 038 464
საწყისი ნაშთი)			
ახალი აქციების გამოშვება			
(შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალის გაზრდა)	0	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-600 000	-900 000	-1 334 211
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი სააგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1 994 685	2 038 464	1 569 916

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023–2024 წ

პერიოდი	31.12.2023	31.12.2024
აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	640 866	342 294
სავაჭრო მოთხოვნები	304 439	393 203
გადახდილი მომწოდებლებზე ავანსები მისაღები შემოსავალი	300 411	30 376,00
მარაგები		
- მზა პროდუქცია		
სხვა საქონელი	770 026	1 295 877
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები ა/ვალდებული პირები	7 808	13 117
ბიოლოგიური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	14 914	13 627
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		

სულ აქტივები	2 038 464	2 088 494
	31.12.2023	31.12.2024
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
საგაჭრო ვალდებულებები		
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები ანგ. ვალ. პირი		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულებები		
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
გამოუმუშავებელი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	0	518 578
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	0	518 578
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში კაპიტალი, კოოპერატივის შემთხვევაში საპაიო კაპიტალი		
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	2 038 464	1 569 916
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	2 038 464	1 569 916
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2 038 464	2 088 494

კაპიტალის მოძრაობა 2024 წლის დასრულებული პერიოდისათვის

დასახელება	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	ს უ ლ კაპიტალი
ნაშთი 31/12/2023 წ.	0	2 038 464	2 038 464
2024 წლის მოგება/ზარალი		865 663	865 663
გაცემული დივიდენდი		1 334 211	1 334 211

ნაშთი 31/12/2024წ	0	1 569 916	1 569 916
-------------------	---	-----------	-----------

ფინანსური ანგარიშ

	31.12.2023	31.12.2024
შემოსავლები:		
გაყიდვებიდან/მომსახურებიდან მიღებული თანხები	3 601 911	3 578 420
ავანსად მიღებული თანხები		
მიღებული სესხი ბანკიდან	0	539 680
სულ შემოსული თანხები	3 601 911	4 118 100
საოპერაციო ხარჯები:		
მომხმარებლებზე გადახდილი თანხები (საქონლის მომწოდებლებზე)	-1 564 329	-2 038 027
თანამშრომლებზე გადახდილი ხარჯები (ხელფასები)	-80 388	-58 022
გადახდილი გადასახადები	-780 283	-869 804
სადისტრიბუციო ავტო მანქანების ქირა (იჯარა)	-29 000	-30 800
შესყიდული საწვავი	-37 565	-37 057
გადახდილია საპენსიო ფონდში	-1 605	-1 479
სხვა გადახდები (სატრანსპორტო, სხვადასხვა მომსახურებები და სხვა ხარჯები)	-32 420	-62 631
სულ გაცემული თანხები	-2 525 590	-3 097 820
ფულადი შემოსავალი ოპერაციებიდან	1 076 321	1 020 280
ფულადი მოძრაობა ინვესტიციებიდან:		
ძირითადი საშუალებების შეძენა		
მიღებული დივიდენდები		
დამფუძნებლის შენატანი		
სულ ფულადი შემოსავალი ინვესტიციებიდან:	0	0
ფულადი მოძრაობა ფინანსური ოპერაციებიდან		
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	0	0
სავალუტო გადაფასების ხარჯი	0	0
სესხის ძირის დაფარვა	-60 896	-41 991
სესხის პროცენტის დაფარვა	-1 080	-9 361
გაცემული დივიდენდი	-855 000	-1 267 500
საკუთარი კაპიტალის ცვლილება		
სულ ფულადი შემოსავალი ფინანსური ოპერაციებიდან	-916 976	-1 318 852
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	159 345	-298 572
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისისთვის	481 521	640 866
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	640 866	342 294

ფინანსურ-ანგარიშგებაში-გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და

განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

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

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2024 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

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

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

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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1. ამონაგების აღიარება

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

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

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

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის

საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

3.2. ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო მოთხოვნები

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

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი და მოკლევადიანი სესხი ვალდებულების სახით 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 518578 ლარს.

სავაჭრო ვალდებულებები

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

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

3.3. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

3.4. ძირითადი საშუალებები

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

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

✓ სატვირთო და მსუბუქი ავტომანქანა 20%

3.5. არამატერიალური აქტივები

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

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

3.6. მარაგები

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

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

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

3.7. იჯარა

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

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

3.8. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

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

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

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

3.9. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

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

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად

გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

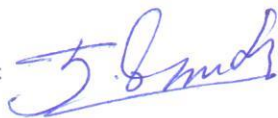
3.10. მოგების გადასახადი

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

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

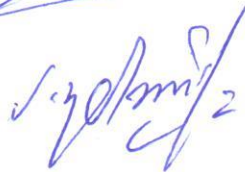
მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო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

დირექტორი:



ჯ. ზოიძე

ბუღალტერი:



ა. კახიძე