

შპს „სამოთხე“ 2021

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია მცირე და საშუალო საწარმოების
ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს-ის)
შესაბამისად 2024 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული საანგარიშგებო
წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
განმარტებითი შენიშვნები	6

ფინანსური მდგომარეობა	12/31/2024	12/31/2023	12/31/2022
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	82,490	102,217	59,053
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	10,151	11,611	3,605
გადახდილი ავანსი	0	0	0
სულ	371,942	113,828	62,658
-	-	-	
- გასაყიდად განკუთვნილი პროდუქცია	371,942	394,154	319,652
- სხვა შიდამოხმარების საქონელი	492	440	544
	372,434	394,594	320,196
სულ მოკლევადიანი აქტივები	-	-	
-	-	-	
სხვა არამატერიალური აქტივები	2,146	2,146	2,525
ძირითადი საშუალებები	130,144	141,316	116,827
სულ გრძელვადიანი აქტივები	0	143,462	119,352
სულ აქტივები	597,365	651,884	502,206

ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	161,861	222,850	170,908
საგადასახადო ვალდებულებები	12,356	1,105	7,299
სხვა ვალდებულებები	0	115,425	134,872
სულ ვალდებულებები	174,217	339,380	313,079
საკუთარი კაპიტალი			
შპს-ს კაპიტალი	40,000	40,000	40,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	383,148	272,504	149,127
სულ საკუთარი კაპიტალი	423,148	312,504	189,127
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	597,365	651,884	502,206

	2024	2023	2022
საქმიანობის შედეგები			
ნეტო ამონაგები	4,401,073	3,845,957	3,845,957
საქონლის გაყიდვა	4,395,994	3,821,805	3,821,805
სხვა შემოსავლები	5,079	24,152	24,152
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(3,634,348)	(3,208,081)	(3,208,081)
საწყისი მარაგები	(0)	(0)	(0)
მარაგების შესყიდვა	(0)	(0)	(0)
საბოლოო მარაგები	0	0	0
საერთო მოგება	766,725	637,901	637,901
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(242,131)	(169,645)	(169,645)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(28,929)	(32,856)	(32,856)
საპროცენტო ხარჯი	(10,099)	(16,077)	(16,077)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(108,668)	(108,924)	(108,924)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(389,827)	(327,502)	(327,502)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(376,898)	(310,374)	(310,374)
მოგების გადასახადი	(39,938)	(28,050)	(28,050)
მოგება/(ზარალი)	(336,960)	(282,324)	(282,324)
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	312,504	189,127	189,127
კაპიტალის შევსება	0	0	0
ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(226,316)	(158,947)	(158,947)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0	0
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	423,148	312,504	312,504

საანგარიშგებო პერიოდის ფულადი ნაკადები	საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(19,727)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	0
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	0
სავალუტო კურსის ეფექტი	0
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	102,217
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	81,490

საკუთარი კაპიტალის
ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
31.12.2023	40,000	312,504	352,504
საწესდებოკაპიტალი (ზრდა / კლება)	0	0	0
პერიოდისმოგება / ზარალი	0	296,960	336,960
გაცემულიდივიდენდი	0	(226,316)	(226,316)
31.12.2024	40,000	383,148	423,148

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სამოთხე 2021“ („კომპანია“) დაფუძნებულია საქართველოში - კერძოდ აჭარაში, ხელვაჩაურის რაიონში. კომპანიას აქვს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების ორგანიზაციულ - სამართლებრივი ფორმა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა - საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში უპირატესად საკვები პროდუქტებით, სასმელებით ან თამბაქოს ნაწარმით. კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი საწარმო. კომპანია საქმიანობას ახორციელებს მხოლოდ საკუთარ ფაქტიურ(იურიდიულ)მისამართზე. კომპანია ღებულობს პროდუქციას საბითუმო მომწოდებლებისაგან და აწვდის მათ საცალო მომხმარებლებს. კომპანია საქმიანობას ახორციელებს იჯარით აღებულ ფართში.

შპს „სამოთხე 2021“ დაფუძნდა 2021 წლის 22 თებერვალს. კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელი არის შოთა ქარცივაძე, რომელიც, ამავდროულად, არის კომპანიის მოქმედი დირექტორიც.

2. მომზადების საფუძელი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში - ლარში, რომელიც არის კომპანიის, როგორც წარსადგენი, ასევე სამუშაო ვალუტაც.

კომპანიას ამ ანგარიშგების გარდა წარდგენილი აქვს 2021, 2022 წლისა და 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგებები მსს ფასს-ის შესაბამისად.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევას და თანმიმდევრულ გამოყენებას.

კომპანიას არ აქვს რთული ოპერაციები, მისი საქმიანობა შემოიფარგლება საქონლის შესყიდვითა და საბოლოო მომხმარებელზე მიწოდებით. რეალიზაცია ხდება ნაღდი ანგარიშსწორებით, ესე იგი შემოსავალი აღიარდება რეალიზაციის მომენტში.

კომპანიას აქვს პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც საქონლის ღირებულებას ანგარიშობს საშუალო შეწონილი მეთოდით. კომპანიის პროგრამაში აღირიცხება საქონლის ბრუნვა, როგორც საქონლის მიღებისას, ასევე, რეალიზაციის დროსაც.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. ხსენებული გადაწყვეტილების მისაღებად გათავლისწინებულია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე და სამომავლო გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, მომგებიანობა და ა.შ

ამონაგების აღიარება

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

**საანგარიშგებო პერიოდის
ხარჯები**

ღირებულება

7,210	გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		3,634,347
7,410	შრომის ანაზღაურება		242,130
7,447	კომუნალური		43,934
7,455	ძირითადი საშუალებების ცვეთა		28,928
7,470	საბანკო ხარჯი		40,384
8,210	საპროცენტო ხარჯები		10,098
7,130	სოციალური დანარიცხები		4,599
7,490	სხვა შიდა მოხმარების საქონლის ხარჯი		19,750
9,210	მოგების გადასახადის ხარჯი		39,938
	ჯამი		4,015,479

მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და შეიცავს მარაგების შემენის, ტრანსპორტირების და დასაწყობების ხარჯებს. კომპანიის საკუთრებაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები - ძირითადად მალფუჭებადია, აქედან გამომდინარე მათი შემენა ხდება გაყიდვების მოცულობიდან გამომდინარე. კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგები არის ხშირად ბრუნვადი, პერიოდის ბოლოს არ რჩება დაზიანებული და ვადაგასული მარაგები, შესაბამისად, კომპანიას არ აქვს ანარიცხები მარაგებთან დაკავშირებით.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო მოიცავს ხელფასებს და დანამატებს(პრემიებს). გასამრჯელოს დარიცხვა და გაცემა ხდება კომპანიის თანამშრომლების მიერ მომსახურების გაწევის პერიოდში, რომელიც მოიცავს კალენდარულ თვეს. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული ვალდებულება, შესაბამისად არ აქვს ანარიცხები მოცემულ განყოფილებაში.

**საანგარიშგებო პერიოდის
შემოსავლები****თანხა**

შემოსავალი რეალიზაციიდან

5,149,591

მარკეტინგული

25,866

შემოსავალი იჯარიდან

1200

ჯამი**5,176,314****ძირითადი საშუალებები**

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ძირითადი საშუალებების ერთეული ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები;

- შენობა ნაგებობები 5%
- კომპიუტერული და სხვა საოფისე აღჭურვილობა 20%
- არამატერიალური აქტივი 15%

	ოფისის აღჭურვილობა / ინვენტარი	კომპიუტერული ოწყობილობები	არამატერიალური აქტივი	თბოელექტრო მოწყობილობა (დიზელგენერა ტორი)
თვითღირებულება				
1 იანვარი 2024 წ.	120,463	18,032	2,145	2,821
შემოსვლა	0.00	0.00	0.00	0.00
გასვლა	17.756	0.00	0.00	0.00
31 დეკემბერი 2024 წ.	138,219	18,032	2,145	2,821
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება				
წლიური ცვეთა	24,758	3,606	0.00	666
გაუფასურება	0.00	0.00	0.00	0.00
31 დეკემბერი 2024 წ.	24,758	3,606	0.00	666
საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2024 წ.	113,461	14,427	2,145	2,155

არამატერიალური აქტივი

არამატერიალური აქტივი წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ცვეთა. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

აქტივების გაუფასურება

კომპანიის საკუთრებაში არსებული აქტივების ღირებულება მცირეა, შესაბამისად კომპანია არ ახორციელებს ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ზარალის/მოგების გადაფასებას(ტესტირებას), არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე.

საკუთარი კაპიტალი

კაპიტალი მოიცავს - საწესდებო კაპიტალს და გაუნაწილებელ მოგებას. საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების უფლებების ცვლილება) მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრეების გადაწყვეტილებით ხდება.

მოგების გადასახადი

ახალი საკანონმდებლო ცვლილებისმიხედვით საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები მოგების გადასახადს აღარ იხდიან ყოველწლიურად. მოგების გადასახადის დეკლარირებისა და გადახდის ვალდებულება მხოლოდ იმ შემთხვევაში ხდება, როდესაც ხდება მოგების გატანა ან გამოყენება არაკომერციული მიზნით. კომპანიას კაპიტალიდან გატანილი აქვს 226,316 ლარის ოდენობის გაუნაწილებელი მოგება დივიდენდის ფორმით, რის საფუძველზეც კომპანიას მოუწია 39,938 ლარის ოდენობის მიმდინარე მოგების გადასახადის გადახდა, დივიდენდის გატანის თვეების მიხედვით.

ფულადი სახსრების ნაშთი წლის ბოლოს

	2024	2023
ნაღდი ფული სალაროში 31 დეკემბერი	50	4,631
ფული საბანკო ანგარიშებზე 31 დეკემბერი	82,443	97,587
	82,493	102,218

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ძირითადი გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. კომპანია საქონლის რეალიზაციას ახორციელებს საცალო მომხარებლებზე (ფიზიკურ პირებზე), რომლებიც იხდიან ნაღდ ან უნაღდო ფულს შესყიდვის დროს, შედეგად კომპანიას არ აქვს და არ ჰქონია სავაჭრო მოთხოვნა დაარსებიდან.

კონტრაგენტი**თანხა**

პროდუქციის მომწოდებლებზე

146,054

სამეურნეო დავალიანება

15,807

ჯამი

161,861**სავაჭრო ვალდებულებები**

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ისეთ ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. კომპანიას კონტრაგენტებთან აქვს ვალდებულებები, თუმცა ღირებულება მცირეა და გადახდის ვადა არ აღემატება 2 თვეს, შესაბამისად ჯდება მოკლევადიანი ვალდებულებების კატეგორიაში. კომპანიის ვალდებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 146,054 ლარს.

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება.

ანგარიშგება შედგება 12 გვერდისგან. ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს

შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი:

შ. ქიქვაძე

შოთა ქარცივაძე

ბუღალტერი:

ი. სიორიძე

ინგა სიორიძე