

შპს „სამოთხე“ 2014

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	80,575	111,258	45,112
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	23,132	11,954	5,631
გადახდილი ავანსი			0
სულ	103,707	123,832	50,743
	-	-	-
- გასაყიდად განკუთვნილი პროდუქცია	433,746	359,038	271,767
- სხვა შიდამოხმარების საქონელი	1,444	826	724
	435,190	359,864	272,491
სულ მოკლევადიანი აქტივები	-	-	-
	-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	2,005	2,005	2,359
ძირითადი საშუალებები	102,247	112,887	96,339
სულ გრძელვადიანი აქტივები	0	114,892	98,698
სულ აქტივები	0	597,968	421,932

ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	110,229	149,100	118,628
საგადასახადო ვალდებულებები	14,935	10,882	9,279
სხვა ვალდებულებები			-
სულ ვალდებულებები	125,164	159,982	127,907
საკუთარი კაპიტალი			
შპს-ს კაპიტალი	10,000	10,000	10,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	507,985	427,896	284,025
სულ საკუთარი კაპიტალი	517,985	437,896	294,025
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	643,149	597,968	421,932

საქმიანობის შედეგები	2024	2023
ნეტო ამონაგები	6,296,808	5,307,022
საქონლის გაყიდვა	6,292,458	5,271,888
სხვა შემოსავლები	4,350	35,134
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(5,279,216)	(4,460,774)
საწყისი მარაგები	(0)	(0)
მარაგების შესყიდვა	(0)	(0)
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	1,017,592	846,248
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(284,148)	(177,204)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(24,429)	(24,066)
იჯარის ხარჯი	(0)	(0)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(122,516)	(113,401)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(431,093)	(314,671)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	586,499	531,577
მოგების გადასახადი	(75,975)	(58,142)
მოგება/(ზარალი)	510,524	473,435
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	437,986	294,025
დივიდენდის განაწილება მესაკუთრეებზე	(430,525)	(329,474)
ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	517,985	437,986

საანგარიშგებო პერიოდის ფულადი ნაკადები	საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(30,683)	66,146
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	0	0
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	111,258	45,112
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	80,575	111,258

საკუთარი კაპიტალის
ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
31.12.2023	10,000	427,986	437,986
საწესდებოკაპიტალი (ზრდა / კლება)	0	0	0
პერიოდისმოგება / ზარალი	0	510,524	510,524
გაცემულიდივიდენდი	0	(430,525)	(430,525)
31.12.2024	10,000	507,985	517,985

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სამოთხე 2014“ („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 დებულობს პროდუქციას საბითუმო მომწოდებლებისაგან და აწვდის მათ საცალო მომხმარებლებს. კომპანია საქმიანობას ახორციელებს იჯარით აღებულ ფართში.

შპს „სამოთხე 2014“ დაფუძნდა 2014 წლის 27 მარტს. კომპანიის დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელი არის გიორგი ქარცივაძე, რომელიც, ამავდროულად, არის კომპანიის მოქმედი დირექტორიც.

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს 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 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 და 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება 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	5,279,216
7,410	შრომის ანაზღაურება	284,148
9,210	მოგების გადასახადი (ესტონური მოდელი)	75,975
7,420	საიჯარო ქირა	2,200
7,447	კომუნალური	46,637
7,455	ძირითადი საშუალებების ცვეთა	24,429
7,470	საბანკო ხარჯი	47,236
7,130	სოციალური დანარიცხები	5,538
7,490	სხვა შიდა მოხმარების საქონლის ხარჯი	20,805
	ჯამი	5,786,184

მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და შეიცავს მარაგების შეძენის, ტრანსპორტირების და დასაწყობების ხარჯებს. კომპანიის საკუთრებაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები - ძირითადად მალფუჭებადია, აქედან გამომდინარე მათი შეძენა 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.

იჯარა

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში. კომპანიას არ აქვს ფინანსური იჯარის ხელშეკრულება გაფორმებული.

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

შემოსავალი რეალიზაციიდან

6,254,218

სხვა საოპერაციო შემოსავლები

37,530

მარკეტინგული

711,86

შემოსავალი იჯარიდან

ჯამი**6,252,457**

ძირითადი საშუალებები

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%

	ელექტრონული მოწყობილობები	კომპიუტერული მოწყობილობები	არამატერიალური აქტივი	თბოელექტრო მოწყობილობა (დიზელგენერატორი)	სხვა
თვითღირებულება					
1 იანვარი 2023 წ.	79,570	9,881	2,005	117	23,319
შემოსვლა 2024 წ.	13,788	0.00	0.00	0.00	0.00
გასვლა	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31 დეკემბერი 2024 წ.	93.358	9,881	2,005	117	23,319
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება					
წლიური ცვეთა	17,765	1,976	0.00	23	4,664
გაუფასურება	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31 დეკემბერი 2024 წ.	17,765	1,976	0.00	23	4,664
საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2024 წ.	75,593	7,905	2,005	94	18,655

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 430,525 ლარის ოდენობის გაუნაწილებელი მოგება დივიდენდის ფორმით, რის საფუძველზეც კომპანიას მოუწია 75,975 ლარის ოდენობის მიმდინარე მოგების გადასახადის გადახდა, დივიდენდის გატანის თვეების მიხედვით.

ფულადი სახსრების ნაშთი წლის ბოლოს

	2024	2023
ნაღდი ფული სალაროში 31 დეკემბერი	12,485	6,142
ფული საბანკო ანგარიშებზე 31 დეკემბერი	68,090	105,116
	0	0

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	95,522
კომუნალური დავალიანება	14,707
	110,229

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 95,522 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: გ. ქაციაძე

გიორგი ქარცივაძე

ბუღალტერი: ი. სიორიძე

ინგა სიორიძე