

შპს ზედაზენი აჭარა
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს ზედაზენი აჭარა-ს
დირექტორი: ედუარდ ირემამე



სარჩევი

სრული შემოსავლების ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7



შპს ზედაზენი აჭარა-ს

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2024 - 31.12.2024 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2024	2023
ნეტო ამონაგები		33,796,583	28,545,191
შემოსავალი რეალიზაციიდან		33,771,159	28,531,971
სხვა	3	25,424	13,220
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(-30,342,715)	(-25,642,311)
საწყისი მარაგები		(259,741)	(187,077)
მარაგების შესყიდვა		(30,505,176)	(25,714,975)
გადაშუქების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		422,202	259,741
საერთო მოგება		3,453,868	2,902,880
დასაქმებულთა ანაზღაურება	4	(1,672,448)	(1,361,467)
ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები	5	(55,173)	(61,299)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(43,122)	(25,478)
იჯარის ხარჯი	6	(8,250)	(3,000)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(105,134)	(99,666)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,884,127)	(1,550,910)
საოპერაციო მოგება		1,569,741	1,351,970
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
საპროცენტო შემოსავლები	8	1,093	2,802
საპროცენტო ხარჯი	9	(204,192)	(245,491)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	10	2,917	37,636
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		1,369,559	1,146,917
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		1,369,559	1,146,917
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		-	-
სხვა		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		1,369,559	1,146,917

შპს ზედაზენი აჭარა-ს

დირექტორი: ედუარდ ირემაძე



შპს ზედაზენი აჭარა-ს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2024-ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	2024	2023	2022
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები		15,217	97,670	336,104
საეპრო მოთხოვნები	11	3,762,899	3,267,375	2,130,260
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		-	-	-
მზრეები		422,202	259,741	187,077
- მზა პროდუქცია		422,202	259,741	187,077
- სხვა		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-	12,000
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
ძირითადი საშუალებები	12	1,142,946	1,006,124	1,010,324
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		5,343,264	4,630,910	3,675,765
ვალდებულებები				
საეპრო ვალდებულებები	13	-	-	-
მიღებული ავანსები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		48,415	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		62,256	77,633	44,960
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	14	708,615	1,158,442	1,160,000
სხვა ვალდებულებები		12,409	5,147	2,647
სულ ვალდებულებები		831,695	1,241,222	1,207,607
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი შპს ში		5,000	5,000	5,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		4,506,569	3,384,688	2,463,158
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		4,511,569	3,389,688	2,468,158
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		5,343,264	4,630,910	3,675,765
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4,200,318	3,624,786	2,665,441
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		123,080	82,781	47,607

შპს ზედაზენი აჭარა-ს

დირექტორი : ედუარდ ირემამე



შპს ზედაზენი აჭარა-ს

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2024 - 31.12.2024 პერიოდისთვის

	2024	2023	2022
კაპიტალი საწყისი წაშთი (პერიოდის საწყისი წაშთი)	3,389,688	2,468,158	1,709,611
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	-	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(-247.678)	(-225.387)	(-123.839)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	1,369,559	1,146,917	882.386
საწესდებო კაპიტალის შემცირება			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	4,511,569	3,389,688	2,468,158

შპს ზედაზენი აჭარა-ს
დირექტორი : ედუარდ ირემაძე



შპს ზედაზენი აჭარა-ს

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 01.01.2024- 31.12.2024 პერიოდისთვის

წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	570.466
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(652,919)
<u>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</u>	
<u>წმინდა ცვლილება ფულად ნაკადებში</u>	<u>(82.453)</u>

სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი

<u>ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის დასაწყისში</u>	<u>97,670</u>
<u>ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს</u>	<u>15,217</u>

შპს ზედაზენი აჭარა-ს
დირექტორი : ედუარდ ირემაძე



შპს ზედაზენი აჭარა-ს

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ზედაზენი აჭარა შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 13/12/2011 ს.კ. 445404232). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ბათუმი, ხახულის 45 კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა დისტრიბუცია (საბითუმო ვაჭრობა ალკოჰოლური და სხვა სასმელებით)

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგები მომსახურებიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მომსახურება დამკვეთს მიეწოდება და როდესაც შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება.

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.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

შპს ზედაზენი აჭარა-ს

დირექტორი: ედუარდ ირემამე



მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ მაღალია ალბათობა, რომ გადაწყვეტილება დივიდენდის გამოცხადებაზე არ გაუქმდება.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ყოველწლიურად შემდეგი პროცენტებით:

- შენობა-ნაგებობები - 5%;
- სატრანსპორტო საშუალებები - 20%;
- სხვა ძირითადი საშუალებები - 20 %;

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ხდება აქტივების გადაფასება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აისახება დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, თუ ცნობილია არამატერიალური აქტივის გამოყენების ვადა, სხვა შემთხვევაში მისი ამორტიზება ხდება ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდით წლიური 15 %- იანი განაკვეთით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების



ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, 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 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.

თუ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქტივების საბალანსო ღირებულება მნიშვნელოვნად ჩამორჩება მის რეალურ ღირებულებას ხდება მისი გადაფასება და რეალურ ღირებულებამდე დაყვანა, შესაბამისი აფასების თანხა აღირიცხება კაპიტალის მუხლში, ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის სახით, რომლის კომპენსირებაც ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში აფასებულ ღირებულებაზე დარიცხული ცვეთის თანხით.

იჯარა

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

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახადელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას, ფინანსური იჯარით ფლობილი



აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.



3. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი მოიცავს გაქირავებული ფართით მიღებულ შემოსავალს

4. დასაქმებულთა ანაზღაურება

დასაქმებულთა ანაზღაურება მოიცავს დასაქმებულ ადმინისტრაციულ პერსონალზე გაცემულ ხელფასებსა და სხვა დანამატებს.

5. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები

ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები მოიცავს საწარმოს საკუთრებაში არსებული სატრანსპორტო საშუალებების რემონტის ხარჯებს

6. საიჯარო ქირა

საიჯარო ქირის ხარჯი მოიცავს საწარმოს მიერ ნაქირავებ ფართებს. სადაც განთავსებულია გასაყიდად განკუთვნილი პროდუქცია.

7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავს:

ხარჯის დასახელება	თანხა
ელექტრო ენერგიის ხარჯი	16,462
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	3,577
ბანკის მომსახურების ხარჯები	3,706
დაცვის პოლიციის მომსახურების ხარჯი.	2,898
საკანცელარიო ხარჯი.	9,782
კომპანიის საპენსიო წილი	28,511
ქონების დაზღვევა	5,468
საღარიბე აპარატის ხარჯი	1,822
სანდასუფთავების ხარჯი.	11,247
სხვადასხვა ხარჯი.	21,663
ჯამი	105,136

8. საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი მოიცავს: შემნახველი ანაზღაურების პროცენტი ბანკში

9. საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო ხარჯი მოიცავს – ბანკიდან აღებულ სესხზე, საბანკო გარანტიაზე, და ოველდრაფტზე დარიცხულ პროცენტს

10. არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

შპს ზედაზენი აჭარა-ს
დირექტორი: ედუარდ ირემაძე



არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი მოიცავს მომწოდებლისგან უსასყიდლოდ შეძენილ და ასევე უსასყიდლოდ რეალიზებულ ინვენტარს (კათხას).

არასაოპერაციო შემოსავალი 50,456-არასაოპერაციო ხარჯი 47,539 = 2,917

11. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება რეზიდენტ კომპანიებზე კონსიგნაციით რეალიზებული პროდუქცია

12. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	ნაშთი 01.01.2024	შეძენა	ცვეთა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2024
შენობები	171.480	23,879	8.533	0	186,826
მანქანა დანადგარები	12.918		2.400	0	10,518
მიწის ნაკვეთები	741.260				741.260
ოფისის აღჭურვილობა	30,628	6.158	6,508	0	30,278
სატრანსპორტო საშუალებები	49.838	149,907	25.681	0	174.064
	1.006.124	179.944	43.122	0	1.142.946

13. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს ადგილობრივ მომწოდებლებისგან შეძენილ საქონელსა წარმოშობილ, ძირითადად მოკლევადიან ვალდებულებებს.

14. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

მოიცავს სს პროგრედიტ ბანკისგან აღებულ 3 წლიან ბიზნესს სესხს და ოველდრაფტს.

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2025 წლის 30 სექტემბერს.



შპს ზედაზენი აჭარა
2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

სრული შემოსავლების ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7

შპს ზედაზენი აჭარა-ს

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 01.01.2024 - 31.12.2024 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2024	2023
ნეტო ამონაგები		33,796,583	28,545,191
შემოსავალი რეალიზაციიდან		33,771,159	28,531,971
სხვა	3	25,424	13,220

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(-30,342,715)	(-25,642,311)
საწყისი მარაგები		(259.741)	(187.077)
მარაგების შესყიდვა		(30.505.176)	(25.714.975)
გადამუშავების დანახარჯები		-	-
საბოლოო მარაგები		422.202	259.741
საერთო მოგება		3.453.868	2.902.880

დასაქმებულთა ანაზღაურება	4	(1,672,448)	(1,361,467)
ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები	5	(55.173)	(61.299)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(43.122)	(25,478)
იჯარის ხარჯი	6	(8.250)	(3.000)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(105.134)	(99.666)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1.884.127)	(1.550.910)

საოპერაციო მოგება		1.569.741	1.351.970
--------------------------	--	------------------	------------------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები		-	-
მარაგები		-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები		-	-
		-	-
საპროცენტო შემოსავლები	8	1,093	2.802
საპროცენტო ხარჯი	9	(204.192)	(245.491)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	10	2.917	37.636
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		1.369.559	1.146.917
მოგების გადასახადი		-	-
მოგება/(ზარალი)		1.369.559	1.146.917
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რევერზი		-	-
სხვა		-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		1.369.559	1.146.917

შპს ზედაზენი აჭარა-ს

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2024-ის თარიღისთვის

შენიშვნა		2024	2023	2022
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები		15,217	97,670	336,104
სავაჭრო მოთხოვნები	11	3,762,899	3,267,375	2,130,260
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		-	-	-
მარაგები		422,202	259,741	187,077
- მზა პროდუქცია		422,202	259,741	187,077
- სხვა		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-	12,000
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
ძირითადი საშუალებები	12	1,142,946	1,006,124	1,010,324
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		5,343,264	4,630,910	3,675,765
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	13	-	-	-
მიღებული ავანსები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		48,415	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		62,256	77,633	44,960
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	14	708,615	1,158,442	1,160,000
სხვა ვალდებულებები		12,409	5,147	2,647
სულ ვალდებულებები		831,695	1,241,222	1,207,607
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი შპს ში		5,000	5,000	5,000
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		4,506,569	3,384,688	2,463,158
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		4,511,569	3,389,688	2,468,158
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		5,343,264	4,630,910	3,675,765
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4,200,318	3,624,786	2,665,441
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		123,080	82,781	47,607

შპს ზედაზენი აჭარა-ს

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2024 - 31.12.2024 პერიოდისთვის

	2024	2023	2022
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	3,389,688	2,468,158	1,709,611
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	-	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(-247.678)	(-225.387)	(-123.839)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	1,369,559	1.146.917	882.386
საწესდებო კაპიტალის შემცირება			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	4,511,569	3,389,688	2,468,158

შპს ზედაზენი აჭარა-ს

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 01.01.2024- 31.12.2024 პერიოდისთვის

წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	570.466
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(652,919)
<u>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</u>	
წმინდა ცვლილება ფულად ნაკადებში	(82.453)

სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი

<u>ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის დასაწყისში</u>	<u>97,670</u>
<u>ფული და ფულის ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს</u>	<u>15,217</u>

შპს ზედაზენი აჭარა-ს

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ზედაზენი აჭარა შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 13/12/2011 ს.კ. 445404232). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ბათუმი, ხახულის 45 კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა დისტრიბუცია (საბითუმო ვაჭრობა ალკოჰოლური და სხვა სასმელებით)

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგები მომსახურებიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მომსახურება დამკვეთს მიეწოდება და როდესაც შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება.

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.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

შპს ზედაზენი აჭარა-ს

დირექტორი : ედუარდ ირემამე

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ მაღალია ალბათობა, რომ გადაწყვეტილება დივიდენდის გამოცხადებაზე არ გაუქმდება.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ყოველწლიურად შემდეგი პროცენტებით:

- შენობა-ნაგებობები - 5%;
- სატრანსპორტო საშუალებები - 20%;
- სხვა ძირითადი საშუალებები - 20 %;

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ხდება აქტივების გადაფასება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აისახება დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, თუ ცნობილია არამატერიალური აქტივის გამოყენების ვადა, სხვა შემთხვევაში მისი ამორტიზება ხდება ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდით წლიური 15 %- იანი განაკვეთით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების

ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, 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 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.

თუ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქტივების საბალანსო ღირებულება მნიშვნელოვნად ჩამორჩება მის რეალურ ღირებულებას ხდება მისი გადაფასება და რეალურ ღირებულებამდე დაყვანა, შესაბამისი აფასების თანხა აღირიცხება კაპიტალის მუხლში, ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის სახით, რომლის კომპენსირებაც ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში აფასებულ ღირებულებაზე დარიცხული ცვეთის თანხით.

იჯარა

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

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახადელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი

აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

3. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი მოიცავს გაქირავებული ფართით მიღებულ შემოსავალს

4. დასაქმებულთა ანაზრაურება

დასაქმებულთა ანაზრაურება მოიცავს დასაქმებულ ადმინისტრაციულ პერსონალზე გაცემულ ხელფასებსა და სხვა დანამატებს.

5. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები

ძირითადი საშუალებების მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯები მოიცავს საწარმოს საკუთრებაში არსებული სატრანსპორტო საშუალებების რემონტის ხარჯებს

6. საიჯარო ქირა

საიჯარო ქირის ხარჯი მოიცავს საწარმოს მიერ ნაქირავებ ფართებს. სადაც განთავსებულია გასაყიდად განკუთვნილი პროდუქცია.

7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავს:

ხარჯის დასახელება	თანხა
ელექტრო ენერგიის ხარჯი	16,462
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	3.577
ბანკის მომსახურების ხარჯები	3,706
დაცვის პოლიციის მომსახურების ხარჯი.	2.898
საკანცელარიო ხარჯი.	9.782
კომპანიის საპენსიო წილი	28.511
ქონების დაზღვევა	5.468
სალარო აპარატის ხარჯი	1.822
სანდასუფთავების ხარჯი.	11.247
სხვადასხვა ხარჯი.	21.663
ჯამი	105.136

8. საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი მოიცავს: შემნახველი ანაზრის პროცენტი ბანკში

9. საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო ხარჯი მოიცავს – ბანკიდან აღებულ სესხზე, საბანკო გარანტიაზე, და ოველდრაფტზე დარიცხულ პროცენტს

10. არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი

არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი მოიცავს მომწოდებლისგან უსასყიდლოდ შეძენილ და ასევე უსასყიდლოდ რეალიზებულ ინვენტარს (კაბხას).

არასაოპერაციო შემოსავალი 50,456-არასაოპერაციო ხარჯი $47.539 = 2.917$

11. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება რეზიდენტ კომპანიებზე კონსიგნაციით რეალიზებული პროდუქცია

12. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	ნაშთი 01.01.2024	შეძენა	ცვეთა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2024
შენობები	171.480	23,879	8.533	0	186,826
მანქანა დანადგარები	12.918		2.400	0	10.518
მიწის ნაკვეთები	741.260				741.260
ოფისის აღჭურვილობა	30,628	6.158	6,508	0	30,278
სატრანსპორტო საშუალებები	49.838	149,907	25.681	0	174.064
	1.006.124	179.944	43.122	0	1.142.946

13. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს ადგილობრივ მომწოდებლებისგან შეძენილ საქონელსა წარმოშობილ, ძირითადად მოკლევადიან ვალდებულებებს.

14. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

მოიცავს სს პროკრედიტ ბანკისგან აღებულ 3 წლიან ბიზნესს სესხს და ოველდრაფტს.

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2025 წლის 30 სექტემბერს.