

შპს „საჭაშნიკე“

ფინანსურ ანგარიშებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია საწარმოს შესახებ

შპს „საჭაშნიკე“ (ს/ნ 236033092) რეგისტრირებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად მცხეთის რაიონის სასამართლოში რეგისტრაციის ნომერი 46/5/ზ-142-შ; 16/12/2002

ხელმძღვანელობის წარმომადგენლობა

დირექტორი - 01011069108 ჯუმბერ ტოგონიძე

იურიდიული მისამართი: მცხეთის რაიონი მუხათგვერდის მიმდებარე ტერიტორია
საქმიანობა-სარესტორნე მომსახურეობა

მესაკუთრე

წილი

01023000797	ჯემალი ტოგონიძე	24 %
01008020381	დიმიტრი ალავიძე	22 %
01023002265	ლაშა ტოგონიძე	13,5 %
01008014280	გიორგი ალავიძე	12,5 %
01024023921	არჩილ ტოგონიძე	2 %
01006014961	ელგუჯა გაბუნია	1 %
12001036258	კარლო ტოტოლაშვილი	1 %
01023000799	ნატა ტოგონიძე	4 %
01023002083	ნინო ტოგონიძე	4 %
01024022959	ქეთევან ალავიძე	10 %
01008033971	რუსუდან დავითაია	1,5 %

01008025496	ნინო დავითაია	1,5 %
01030029890	მედეა მაჩაიძე	0,67%
01005006657	ირაკლი მაჩაიძე	0,67 %
01008024502	დავით მაჩაიძე	0,67 %
01019053040	გიორგი ვაჭარაძე	1 %

2. მომზადების საფუძვლები

2.1. შესაბამისობა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

საწარმოსათვის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება არის მსს სტანდარტის შესაბამისად მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება. შესაბამისად ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2017 წლის 1 დეკემბრისა და 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ნაშთებს 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

2.2. ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე, ასევე ითვალისწინებს ფინანსურ მაჩვენებლებსა და სხვა ძირითად ფაქტორებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების ადექვატურობის შეფასებისას. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ საწარმო მომავალში დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას საქმიანობის პროცესში.

2.3. ფუნქციონალური და საპრეზენტაციო ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. რიცხვები დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე ლარში.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა

3.1. აღრიცხვის საფუძვლები

სააღრიცხვო პოლიტიკა ემყარება და მისი შემუშავებისას გამოყენებულია კანონი „მეწარმეთა შესახებ“ და კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“. მსს ფასსტანდარტები, საგადასახადო და ფინანსური აღრიცხვის განსხვავებები. შაწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ანგარიშთა გეგმიდან დადგენილი სტრუქტურის შესაბამისად. ჟგუფისა და განყოფილების დაცვით ელექტრონულად საბუღალტრო პროგრამა „ინფო-საწარმო“. შაწარმო მიეკუთვნება მესამე კატეგორიას დაე ველა პროცედურა ხორციელდება წაყენებული მოთხოვნებისა და აღრიცხვის ისეთი პოლიტიკით, რომ შესაბამისობაში მოდიოდეს ანგარიშგებასთან. ოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული (პირვანდელი) ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას. შაწარმოო აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი ციკლის განმავლობაში.

მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში.

აქტუვი წარმოადგენს ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ საოპერაციო რეჟიმში.

დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში.

არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას საწარმო გრძელვადიან კატეგორიას აკუთვნებს.

3.2. უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის ოფიციალური–ეროვნული ბანკისმიერ დაგკენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება ფინანსურ ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილი თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად. სავალუტო კურსი მიმდინარე პერიოდებში ასე გამოიყურება

31.12.2016 ერთი აშშ დოლარი= 2.6468

31.12.2017 ერთი აშშ დოლარი=2.5922

31.12.2018 ერთი აშშ დოლარი=2.6766

31.02.2019 ერთი აშშ დოლარი= 2.867

3.3. შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

ყველა შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება ხდებადარიცხვის მეთოდით, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება საწარმოში, ან შესაბამისად გადინება.

შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად გადახდის დროის მიუხედავად. შემოსავლების შეფასება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული გადახდის პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების გამოკლებით.

შემოსავლების აღიარება მათი სახეობების მიხედვით ხორციელდება შემდეგნაირად:

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაირთვება უკან დაბრუნებები.

შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც:

საწარმომ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი გადავიდა მყიდველზე.

საწარმოს აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე მმართველობითი უფლება ან კონტროლი.

შესაძლებელია შემოსავლისა და მასთან დაკავშირებული ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

შემოსავალი მომსახურებიდან.

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ჩაბარებული მხარეთა მიერ.

მომსახურების სახეები დატალურად არის მოცემული მე-6 შენიშვნაში.

3.4. იჯარა

ბას 17-ის მიხედვით, როდესაც საწარმოს აქვს საიჯარო ხელშეკრულება, რომლის მიხედვით აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს, მაშინ გარიგება ითვლება ფინანსურ იჯარად, სხვა შემთხვევაში – საოპერაციო იჯარად. საწარმოს საიჯარო ხელშეკრულების პირობებიდან გამომდინარე გარიგებები კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, შესაბამისად, საწარმოს იჯარით აღიარებულ ქონებაზე გადასახდელები აღიარებულია ხარჯად, ხოლო ქვეიჯარიან მიღებული შემოსავლები – შემოსავალში შესაბამისი წლის მოგება-ზარალში.

3.5. ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება ფასდება მათი შესყიდვის ფაქტობრივ ხარჯზე დაყრდნობით, რომელიც მოიცავს მათი შესყიდვის ფასს, შესყიდვის არაანაზღაურებად გადასახადს და ნებისმიერ პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯს, რომელიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალებები აისახება თვითღირებულებით დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესებაზე გაწეული დანახარჯები აღიარდება ძირითად საშუალებად და აღირიცხება ცელკე იჯარაზე კაპიტალიზირებული ხარჯები იცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით.

ცვეთა

ფასს-ის მიზნებისათვის ცვეთის აღიარება მოგება-ზარალში ხდება ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით (წრფივი მეთოდით), რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მისაღები სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას.

ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოყენებისათვის და ერიცხება სარგებლობაში არსებული ვადის პროპორციულად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები განსაზღვრულია

შენობა-ნაგებობებისათვის 15-25 წელი

ტრანსპორტისათვის 5-7 წელი,

საოფისე ინვენტარი – 5-8 წელი,

სამაცივრე საშუალებებისათვის – 5-8 წელი,

სამაცივრე ნაგებობისათვის – 7 წელი,

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობისათვის გამოყენების ვადის შესაბამისად.

ქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხედება ყოველწლიურად და დაკორექტირდება საჭიროებისამებრ.

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება არაა მოსალოდნელი. ქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი გამოითვლება, როგორც სხვაობა გასხვისებიდან (მისაღებ) წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება მოგება-ზარალში.

3.6. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები განისაზღვრება მოხმარების ვადით, აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების გამოკლებით. ამორტიზაციის გაანგარიშება წარმოებს შემცირებადი ნაშთის მეთოდის საფუძველზე (წრფივი მეთოდით) მათი სასარგებლო ვადის მიხედვით. არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს მისი გამოყენების ვადის პერიოდს

3.7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები თავდაპირველი აღიარების დროს ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე ტრანსპორტირების, საბაჟოს და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად. შასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

ფინანსური მდომარეობის ანგარიშგებაში მარაგი აისახება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

საწარმოში არამატერიალური აქტივი წარმოდგენილია პროგრამის სახით

3.8. ფინანსური ინსტრუმენტები

საწარმო ფინანსურ ინსტრუმენტებს აღრიცხავს ბასს 39-ის მოთხოვნების შესაბამისად.

ინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის შესახებ ხელშეკრულების მონაწილე.

ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით. საწარმომ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა არსებული საბაზრი ინფორმაციისა და შეფასების მეთოდოლოგიის გამოყენებით.

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები: ფულადი სახსრების, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების სამართლიანი ღირებულება დიდ წილად ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების, ამ ინსტრუმენტების დაფარვის მოკლე ვადის გამო.

გრძელვადიანი პროცენტიანი სესხების სამართლიანი ღირებულება ფასდება სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, ანგარიშგების თარიღისათვის არსებული საბაზრო განაკვეთებით, რომელთა სამართლიანი ღირებულება დაახლოებით ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების.

ინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი წილი გადადის მესამე მხარეზე.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

საანგარიშგებო თარიღისათვის საწარმო აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ინანსური აქტივი გაუფასურებლად განიხილება მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური ნიშნები ელი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ („ზარალის დადგომის შემთხვევა“), და ზარალის დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მოსალოდნელ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნო შეფასებაც შესაძლებელია.

გაუფასურების არსებობის ობიექტური ნიშანი შეიძლება იყოს ის ფაქტი, რომ მევაღე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, არღვევს შესაბამისი თანხის გადახდის ვადას, არსებობს გაკოტრების ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის მაღალი ალბათობა.

საწარმო ჯგუფურად აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას. აქტივების საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საშუალებით, ხოლო ზარალის თანხის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში მისაღები დებიტორები მათთან დაკავშირებულ რეზერვებთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მეტი ამოღების რეალური პერსპექტივა არ არსებობს. ზრუნველყოფის ყველა საგანი გადაცემული ან რეალიზებულია საწარმოსთვის, თუ მომდევნო წელს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი გაიზრდება, ან შემცირდება გაუფასურების აღიარების შემდგომ დამდგარი მოვლენის გამო, მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი იზრდება ან მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით. ჩამოწერის ამოღების შემთხვევაში იგი აისახება მოგება-ზარალში.

3.9. არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშების თარიღისათვის საწარმო აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები. ასეთის შემთხვევაში საწარმო განსაზღვრავს აქტივის აღდგენის ჭირებულებას. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივების დაჯგუფება ხდება ინდივიდუალურად და როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

3.10. შრომის ანაზღაურება

შრომის ანაზღაურება წარმოებს დროებითი სისტემით შრომითი კანონმდებლობისა და საწარმოს მიერ დადგენილი საშტატო განაკვეთების შესაბამისად. აღიღი ააქვს გაწეული ერთჯერადი ან მომსახურების ანაზღაურობასაც. განაცემი ხორციელდება საანგარიშო თვის ბოლო რიცხვებში.

3.11. კაპიტალი

საწარმოს საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით. ჩვლილებები წესდებაში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში) ხორციელდება საწარმოს დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწარმოს საკუთარი კაპიტალი მოიცავს გაუნაწილებელ მოგებას.

4. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2018	2019
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	4013954	4 359 009

5. რეალიზაციის თვითღირებულება

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება/შემძენის/ხარჯი	2589234	2 902 992
---	---------	-----------

6. სხვა საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლები

2018	2017	
უსასყიდლო საქონელი	42370	7068
სხვა შემოსავალი	000	300
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან		
მოგება ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		
საკუროს სხვაობით მიღებული სარგებელი		
შემოსავალი სარეკლამო, მარკეტინგული მომსახურებიდან		
	42370	7368

7. ადმინისტრაციული, სხვა ხარჯები

	2018	2019
სარეკლამო და სხვა სამეურნეო ხარჯები	2347	6613
საპენსიო	00	11464
პროგრამის ხარჯი	00	3600
სატრანსპორტო (დისტრიბუციის) ხარჯები	00	209
დაცვის ხარჯი	00	1373
საოფისე ხარჯები	14520	24500
რემონტის ხარჯები	23382	89861

კომუნიკაციების ხარჯი	225228	196 633
საკონსულტაციო ხარჯი	6600	10500
ბანკის სკომისიო	4214	5800
სხვა საგადასახადო ხარჯი	30640	00
გამგეობა	00	12000
სხვადასხვა ხარჯი	94999	23090
იჯარით გაცემულ ინფრასტრუქტურაზე გაწეული ხარჯი	00	00
გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის გაუქმებით მიღებული ზარალი	00	00
კომპიუტერის ხარჯი		362
მედია ცენტრი		18 000
	401930	404 005

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა, ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის. შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

საგადასახადო და ფინანსური აღეცხვის დროებითი განსხვავებების გამო 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს გააჩნდა გადავადებული მოგების გადასახადი აქტივის სახით. საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებების შედეგად შეიცვალა მოგების გადასახადის დაბეგვრის რეჟიმი. შესაბამისად მოგების გადასახადის აქტივის გამოყენების შესაძლებლობა მოიხსოვრება. საწარმომ აღნიშნული აქტივის ჩამოწერა ასახა მოგება-ზარალში.

8. ფინანსური ხარჯი

2018 2019

საპროცენტო ხარჯი ბანკის საგარანტიო მომსახურებაზე	00	00
საპროცენტო ხარჯი საბანკო სესხზე	00	00

ბანკის საკრედიტო ხელშეკრულებებში გარანტორს პირადი ქონების უზრუნველყოფით წარმოადგენს დამფუძნებელი.

მიმდინარე პერიოდებში სასესიო ვალდებულება და პროცენტი დარიცხული და გადახდილი არ ყოფილა

9. მოგების გადასახადის აღრიცხვა

მოგების გადასახადი გაიანგარიშება 2017 წლიდან ესტონური მოდელის ახალი კანონით, საგადასახადო კოდექსის 98-ე პრიმა მუხლებით.

საწარმო საკუთარ ფინანსურ ანგარიშებში აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს სრულად განაწილების შემთხვევაში.

2018 2019

დარიცხული მოგების გადასახადი	00	3700
------------------------------	----	------

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, დარიცხული ფინანსური მოგების გადასახადის გადახდა ხორციელდება დივიდენდების გაცემისას, ხოლო სხვა დანარჩენ ოპერაციებზე დარიცხული „მოგების გადასახადი“ აღირიცხება როგორც „სხვა საგადასახადო ხარჯი“. დარიცხვა ხორციელდება 98 პრიმა 1, 2, 3, 4 მუხლებით გაწეულ ხარჯებზე.

10. კაპიტალი

მფლობელის კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით, რომლის აღიარებაც მოხდება როგორც საწარმოში დამფუძნებლების შენატანი სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში. საწესდებო კაპიტალში შენატანი განხორციელებულია დაფუძნების მომენტში, ზოგადი კაპიტალი პერიოდის ბოლოს წარმოდგენილია ცხრილის სახით

11. დივიდენდის განაწილება

დივიდენდი აღიარდება ვალდებულებად მისი დეკლარირების მომენტში. როგორც წესი, დივიდენდი ვალდებულებად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც გადაწყდება მისი განაწილება. მოგების განაწილება ხორციელდება პარტნიორთა გადაწყვეტილებით/ გასაცემი დივიდენდი, სარეზერვო კაპიტალი, საქველმოქმედო ფონდი/ ფონდის ხარჯი კონტროლდება შემოსავლებისა და ხარჯების 1%, და წინა საანგარიშო წლის მოგების 10%-ის გათვალისწინებით

13. ფულადი სახსრების აღრიცხვა

საწარმოში ოპერაციები ხორციელდება ნაღდი და უნაღდო ანგარიშსწორებით. მოქმედებს მცირე საღაროს სისტემა. საღაროს კონტროლი ხორციელდება დადგენილი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად. ნამეტი თანხა შეიტანება საბანკო ანგარიშზე.

ფულადი სახსრების მოძრაობა (ლარი)

2018 წ. 2019 წ.

საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	4764252	4482822
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული თანხები	-3870970	-3448952
გადახდილი გადასახადები	-658259	-728549
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები		
გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა		
გადახდილი მოგების გადასახადი		
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2350213	305321
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასულა გრძელვადიანი აქტივების შესაძენისა და გაუმჯობესებისათვის	-50075	-133884

ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	-50075	-133884
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან		
სესხის ძირის გადახდა		
სესხის პროცენტის გადახდა		
დივიდენდის გადახდა	-200007	-223273
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-200007	-223273
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან გასვლა წლის განმავლობაში	-15059	-52447
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისიდან	294176	271 767
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	271767	219 320

არ არის მატერილური სხვაობა ფულის სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის.

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(ლარი

2018

2019

სავაჭრო მოთხოვნები	13773	1495
გადახდილი ავანსები	00	00
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13773	1495

საწარმოში საექვო/უიმედო/ დავალიანებები არ ირიცხება, ყველა მოთხოვნა დაფარულია მიმდინარე პერიოდებში.

15. მარაგები

2018

2019

გადასაყიდად გამზადებული საქონელი	41774	46 786
სულ მარაგები	199504	152 718

16. ძირითადი საშუალებები

სააღრიცხვო პოლიტიკითა და ფასს სტანდარტების გათვალისწინებით ქონება დაჯგუფებულია საქმიანობისა და გამოშვების ვადების მიხედვით.

2017წ. 2018წ 2019წ

	შენობა, ნაგებობები	ანადგარები, სამაცივრე საშუალებები	გარე პერიმეტრი ქონების კეთილმოწყობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	არამატერი ა-ლურიაქტივები	სულ
1 იანვარი 2017 წელი	276616	30891	59937	104821		473750
შეძენა	24132	00	1132	13812		44075
გასხვისება, ჩამოწერა				2730		2730
ჩამოწერა/ცვეთა/	36126	4553	3053	33120	0	76852
31 დეკემბერი 2017 წელი	264621	26338	58016	82784		438244
შეძენა		686		44912		40598
გასხვისება				36500		36500
ჩამოწერა	36126	4825	3053	35220		79224
31 დეკემბერი 2018 წელი	236495	22199	54963	55976		362709
ცვეთა და გაუფასურება						
შეძენა	2 685 863	21437	19488	79680		2 806 468
გასხვისება					00	
ჩამოწერა	37541	5984	3053	49 125	00	95 703
31 დეკემბერი 2019 წელი	2 884 817	37 652	71398	86531		3 073 474
ცვეთა და გაუფასურება						

კაპიტალის მოძრაობის უწყისი

01.01.208

01.01.2019

კაპიტალის მოძრაობა	ნაშთი 01,01,2019	შემოსული გასულ				ნაშთი 01,01,2020
საწესდებო კაპიტალი	195 552	00	00	00	00	195 552
სხვა რეზერვები						
გაუნაწილებელი მოგება	580 313	00	356 346	328 663		607996
ძ/ქონების გადაფასება			2 684 448			2 684 448
სხვა რეზერვი	16 859			14 725		2 134
სულ:	792 724		3 040 794	343 388		3 489 981

31 დეკემბრის მდგომარეობით ,სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ცხრილი, ხანდაზმულობის პერიოდი:

პერიოდი	<30 დღე	30-90 დღე	90-180 დღე	180-დღე 1 წელი	1 წელი- 3 წელი	< 3 წელი	ჯამი
2018		11 305			1495		12800

2019			1495				1495
------	--	--	------	--	--	--	------

ინფორმაციის სესხის შესახებ:

	მიღებული სესხი	გადახდილი სესხი	დარიცხული %	გადახდილი %
2018	00	00	00	00
2019	00	00	00	00

ქვეკონტრაქტით შესრულებული სამუშაოები

	2018 წ	2019 წ
მიღებული სამუშაო	00	00
მიღებული ავანსი	00	00
გაცემული სამუშაო	00	00
გადახდილი ავანსი	2971	17698



ფინანსური მდგომარეობა

31.12.2019

31.12.2018

01.01.2018

აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	219320	271767	293862
სავაჭრო მოთხოვნები	1495	12800	2389
გადახდილი ავანსები	0	0	37067
მარაგები	172814	199504	192281
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	172814	199504	192281
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მიმდინარე აქტივები	17698	2971	8632
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	11967	6489	6489
ძირითადი საშუალებები	3073474	369628	437755
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	3496768	863159	978475
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	1145	330	0
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	7	0
საგადასახადო ვალდებულებები	5636	55695	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	0	0	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	6	14403	9047
სულ ვალდებულებები	6787	70435	9047
საკუთარი კაპიტალი			

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')

საემისიო შემოსავალი

გამოსყიდული საკუთარი აქციები

გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი

გადაფასების რეზერვი

სხვა რეზერვები

სულ საკუთარი კაპიტალი

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

195552	195552	195552
0	0	0
0	0	0
607996	580313	729933
2684298	0	0
2135	16859	43943
3489981	792724	969428
3496768	863159	978475

საქმიანობის შედეგები

2019

2018

ნეტო ამონაგები	4366377	4056324
საქონლის გაყიდვიდან	4359009	4013954
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	7368	42370
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-2902992	-2605733
საწყისი მარაგები	-199504	-192281
მარაგების შესყიდვა	-2874898	-2588806
გადამუშავების დანახარჯები	-1404	-24150
საბოლოო მარაგები	172814	199504
საერთო მოგება	1463385	1450591
სხვა შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-609851	-467791
ცვეთა და ამორტიზაცია	-93183	-79224
საპროცენტო შემოსავალი:	0	0
საპროცენტო ხარჯი :	0	0
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-404005	-401930
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1107039	-948945
საოპერაციო მოგება	356346	501646
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები	0	0
მარაგები	0	-84558
სხვა არაფინანსური აქტივები	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	0	0
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი	356346	417088
მოგების გადასახადი	0	0
მოგება/(ზარალი)	356346	417088
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების	0	0

სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების
გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა' ,
კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში
კაპიტალის სხვა ცვლილებები
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

0	0
0	0
356346	417088
792724	969428
0	0
-223273	-210540
236082	-178575
2684448	212411
3489981	792724

ფულადი სახსრების მოძრაობა

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან
 წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან
 წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან
 წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში
 სავალუტო კურსის ეფექტი
 ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში
 ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს

2019	2018
305321	227987
-133884	-50075
-223884	-200007
-52447	-22095
0	0
271767	293862
219320	271767

დირექტორი:

მთ.ბუღალტერი: