

შპს „საქართველოს შპალსაჟდენთი ქარხანა“



ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა	5
3. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა	7
4. ამონაგები	7
5. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7
6. სხვა შემოსავალი	7
7. ფინანსური ხარჯები/შემოსავლები	7
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8
9. არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები	8
10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8
12. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8
13. ძირითადი საშუალებები	9
14. არამატერიალური აქტივები	9
15. მოკლევადიანი ვალდებულებები	9
16. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები	9
17. საკუთარი კაპიტალი	10
18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	10

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შპს საქართველოს შპალსაქდენთი ქარხანა

საიდენტიფიკაციო კოდი: 417876980

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	4	1248553	2404618
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5	(915506)	(1495186)
საერთო მოგება		333046	909432
სხვა შემოსავალი	6	587440	6950
შრომის ანაზღაურება		(188787)	(180825)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(137444)	(222707)
ცვეთის ხარჯი		(41910)	(45493)
იჯარის ხარჯი		(4068)	(1695)
საოპერაციო მოგება		548278	465662

არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	9	2359	(8333)
ფინანსური ხარჯი	7	(2998)	(5528)
ფინანსური შემოსავალი	7	1097	
მოგება დაბეგვრამდე		548735	451801

მოგების გადასახადის ხარჯი		(2993)	(194)
მიმდინარე წლის მოგება		545742	451607

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		545742	451607

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1410935	959328
ახალი აქციების გამოშვება			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(14592)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		545742	451607
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1942085	1410935

დირექტორი:
არჩილ გრიშაშვილი

ხელმოწერა:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს საქართველოს შპალსაქედნთი ქარხანა

საიდენტიფიკაციო კოდი: 417876980

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

საანგარიშგებო ვალუტა: ლარი

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
მიმდინარე აქტივები		2175901	1472755	1243237
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	373764	82376	113815
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	100021	18911	8582
გაცემული ავანსები		72029	94479	67230
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12	1600184	1276587	1053201
სხვა მიმდინარე აქტივები		29902	403	409
გრძელვადიანი აქტივები		883408	924238	936642
ძირითადი საშუალებები	13	883408	924238	936642
არამატერიალური აქტივები				
სულ აქტივები		3059308	2396993	2179878
ვალდებულებები	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
მიმდინარე ვალდებულებები		1117224	986058	1220551
მოკლევადიანი ვალდებულებები	15	76536	29654	257091
საგადასახადო ვალდებულებები		33918	55103	45294
მიღებული ავანსები		1001522	879526	879426
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		5247	21775	38740
გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი		1942085	1410935	959328
საწესდებო კაპიტალი	17	1000000	1000000	1000000
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	17	942085	410935	-40672
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		3059308	2396993	2179878

დირექტორი:

არჩილ გრიშაშვილი

ხელმოწერა:

შპს საქართველოს შპალსაჟღენთი ქარხანა

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

საქართველოს შპალსაჟღენთი ქარხანა (ს/კ 417876980) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ქ. გორი, კეცხოველის ქ., №135.

ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ხის ხერხვა/რანდვა და რეალიზაცია.

კომპანიაში პარტნიორთა წილები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

- შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ამიერკავკასიის შპალსაჟღენთი ქარხანა ს/კ 417882795 - 100%

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაცი-ასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგე-ბაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

გადასახდელი მოგების გადასახადი ეფუძნება მიმდინარე პერიოდში მოგებით დასაბეგრ ოპერაციებს და მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ამ საგადასახადო ვალდებულების წარმოშობის თვეში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასუ-რების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირე-ბულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყ-ნება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- შენობა-ნაგებობები - 2%
- მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები - 10-30 %

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახუ-რების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების 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 შე-მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყო-ვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერია-ლური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულო-ბის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცი-რებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულები) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცი-რებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღი-არდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსი-რება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტი-ვის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვე-ვაში პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებუ-ლი სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალის-წინებს 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 აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებუ-ლება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპრო-ცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტი-ვები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებუ-ლი 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 მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას 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 ამოღებული. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემო-სულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

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

3. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა

ბანკის სესხებისა და ბანკის ოვერდრაფტების ხელშეკრულებების პირობების მიხედვით დაუშვებელია ისეთი ოდენობის დივიდენდების გადახდა, რაც გაუნაწილებელი მოგების ნაშთს შეამცირებს ბანკის სესხისა და ბანკის ოვერდრაფტის გადასახდელი ნაშთების ჯამზე ნაკლებ სიდიდემდე.

4. ამონაგები

	2019	2018
შემოსავალი შპალების რეალიზაციიდან	1,243,915	2,395,086
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	4,638	9,532
	1,248,553	2,404,618

5. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2019	2018
გაყიდული/შეძენილი საქონელი	(755,163)	(1,351,135)
ტრანსპორტირების ხარჯები	(160,343)	(144,051)
	(915,506)	(1,495,186)

6. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი მოიცავს 2019 წელში მიღებულ არასაოპერაციო შემოსავლებს 587,440 ლარს, მასში შედის გადაფასებიდან და კონტრაქტის პირობების დარღვევით მიღებული ჯარიმის თანხები. სხვა შემოსავალი 2018 წელს შეადგენს 6950 ლარს, მასში შესულია გადაფასებით მიღებული შემოსავალი.

7. ფინანსური ხარჯები/შემოსავლები

	2019	2018
საპროცენტო ხარჯი	(2,998)	(5,528)
საპროცენტო შემოსავალი	1,097	-

	(1091)	(5528)
--	--------	--------

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შემენა	(51,305)	(62,495)
კომუნიკაციის ხარჯები	(2,791)	(2,797)
კომუნალური გადასახდელები	(6,123)	(7,629)
საკონსულტაციო ხარჯები	(9,860)	(7,197)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(27,211)	(19,610)
სოციალური დანარიცხები	(2,597)	-
სხვა საერთო ხარჯი	(186,074)	(122,979)
	(285,961)	(222,707)

9. არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები

	2019	2018
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსავალი	8,338	817
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	(396)	(9,150)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(5,583)	
	2,359	(8,333)

10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2019	2018
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	66,481	1,887
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	307,283	80,489
	373,764	82,376

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019	2018
სავაჭრო დებიტორები	100,021	18,911
	100,021	18,911

12. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2019	2018
საქონელი	59119	52809
ნედლეული და მასალები	757145	1182025
მზა პროდუქცია	753439	18784
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	30481	22969
	1,600,184	1,276,587

13. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	შენიშვნა- ნაგებობები	მანქანა - დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
1 იანვარი 2019 წ.	484,252	42,109	4,381	6647	33,419	570,808
შემოსვლა	-	770	150	160	-	1,080
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2019 წ.	484,252	42,879	4,531	6807	33,419	571,888

დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	შენიშვნა- ნაგებობები	მანქანა - დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
1 იანვარი 2019 წ.	74,271	10,138	1,214	1,645	7,302	94,570
წლიური ცვეთა	31,316	6,306	550	842	2,896	41,910
31 დეკემბერი 2019 წ.	105,587	16,444	1,764	2,487	10,198	136,480
საბალანსო ღირებულება	378,665	26,435	2,767	4,320	25,319	435,408

კომპანია ასევე ფლობს მიწის ნაკვეთს, რომლის ღირებულებაც შეადგენს 448000 ლარს.

14. არამატერიალური აქტივები

კომპანია არ ფლობს არამატერიალურ აქტივებს

15. მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2019	2018
კრედიტორული დავალიანება ფიზიკურ პირებზე	390	311
კრედიტორული დავალიანება რეზიდენტ საწარმოებზე	75,476	29,343
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	670	0
	76,536	29,654

16. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს ფართი. ამ იჯარების საშუალო ვადა ერთი წელია და ამავე ვადაში გათვალისწინებულია ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელების გადახდა.

ჩვეულებრივი იჯარით გათვალისწინებული მინიმალური საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც მიმდინარე წელს აღიარებულია ხარჯად:

2019	2018
(4,068)	(1,695)

17. საკუთარი კაპიტალი

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის საკუთარი კაპიტალის ნაშთი შეადგენს 1,942,085 ლარს, რომელიც შედგება საწესდებო კაპიტალის 1,000,000 ლარი და გაუნაწილებელი მოგების 942,085 ლარისგან.

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 30/09/2020.

დირექტორი:
არჩილ გრიშაშვილი

ხელმოწერა:

შპს „საქართველოს შპალსაჟდენთ ქარხანა“



ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებოწლისათვის რომელც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

შ ი ნ ა ა რ ს ი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
1. ზოგადინფორმაცია	5
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა	5
3. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა	7
4. ამონაგები	7
5. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7
6. სხვა შემოსავალი	7
7. ფინანსური ხარჯები/შემოსავლები	7
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8
9. არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები	8
10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8
12. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8
13. ძირითადი საშუალებები	9
14. არამატერიალური აქტივები	9
15. მოკლევადიანი ვალდებულებები	9
16. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები	9
17. საკუთარი კაპიტალი	10
18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	10

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შპს საქართველოს შპა დაქვემდებარება

საიდენტიფიკაციო კოდი: 417876980

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

საანგარიშგებოვალა: ღარი

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	4	1248553	2404618
რეალურ პროდუქციის ფიზიკური ზრდა	5	(915506)	(1495186)
საერთო მოგება		333046	909432
სხვა შემოსავალი	6	587440	6950
შრომის ანაზღაურება		(188787)	(180825)
საერთო და აღმინისტრაციულ ხარჯები	8	(137444)	(222707)
ცვეთის ხარჯი		(41910)	(45493)
იჯარის ხარჯი		(4068)	(1695)
საოპერაციო მოგება		548278	465662

არსაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	9	2359	(8333)
ფინანსური ხარჯი	7	(2998)	(5528)
ფინანსური შემოსავალი	7	1097	
მოგება დამატებით		548735	451801

მოგების გადასახადის ხარჯი		(2993)	(194)
მიმდინარე წლის მოგება		545742	451607

სხვა სრულ შემოსავალი / (ზრდა):			
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		0	0
სხვა სრულ შემოსავალი / (ზრდა), სულ		0	0
მიმდინარე სრულ შემოსავალი / (ზრდა)		545742	451607

კაპიტალ საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1410935	959328
ახალი აქციების გამოშვება			
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(14592)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		545742	451607
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			
კაპიტალ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო		1942085	1410935

დირექტორი:
არჩილ გრიშაშვილი

ხელმოწერა:



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს საქარფელს შპალსაქონლქარანა

საიდენტიფიკაციო კოდი: 417876980

საანგარიშგებოწლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

საანგარიშგებოვალუტა: ლრი

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
მიმდინარე აქტივები		2175901	1472755	1243237
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	10	373764	82376	113815
საფაქრო და სხვა მოთხოვნები	11	100021	18911	8582
გაცემული ავანსები		72029	94479	67230
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12	1600184	1276587	1053201
სხვა მიმდინარე აქტივები		29902	403	409
გრძელვადიანი აქტივები		883408	924238	936642
ძირითადი საშუალებები	13	883408	924238	936642
არამატერიალური აქტივები				
სულ აქტივები		3059308	2396993	2179878
ვალდებულებები	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
მიმდინარე ვალდებულებები		1117224	986058	1220551
მოკლევადიანი ვალდებულებები	15	76536	29654	257091
საგადასახადო ვალდებულებები		33918	55103	45294
მიღებული ავანსები		1001522	879526	879426
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		5247	21775	38740
გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0	0
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი		1942085	1410935	959328
საწესდებო კაპიტალი	17	1000000	1000000	1000000
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	17	942085	410935	-40672
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		3059308	2396993	2179878

დირექტორი:

არჩილ გრიგოლაშვილი

ხელმოწერა:



შპს საქართველოს შპალსაქდენთი ქარხანა

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადინფორმაცია

საქართველოს შპალსაქდენთი ქარხანა (ს/კ 417876980) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში, კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ქ. გორი, კეცხოველის ქ., №135.

ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ხის ხერხვა/რანდვა დარეალიზაცია.

კომპანიაში პარტნიორთა წილები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

- შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ამიერკავკასიის შპალსაქდენთი ქარხანა ს/კ 417882795 - 100%

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

მოგების გადასახადი

გადასახდელი მოგების გადასახადი ეფუძნება მიმდინარე პერიოდში მოგებით დასაბეგროპერაციებს და მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ამ საგადასახადო ვალდებულების წარმოშობის თვეში.

ძირითადი საშუალებები

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

ცვეთის დარიცხვა ხდება წარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- შენობა-ნაგებობები - 2%
- მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები - 10-30 %

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან წარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა ნორმა პერსპექტიულად.



აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა არაიმე 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 შე-მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყო-ვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცი-რებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულები) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცი-რებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღი-არდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსი-რება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტი-ვის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვე-ვაში პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებუ-ლი სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

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 აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებუ-ლება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპრო-ცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტი-ვები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებუ-ლი 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 მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაციის ძირითადი ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ



დავალიანებას 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 მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემო-სულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

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

3. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა

ბანკის სესხებისა და ბანკის ოვერდრაფტების ხელშეკრულებების პირობების მიხედვით დაუშვებელია ისეთი ოდენობის დივიდენდების გადახდა, რაც გაუნაწილებელი მოგების ნაშთს შეამცირებს ბანკის სესხისა და ბანკის ოვერდრაფტის გადასახდელი ნაშთების ჯამზე ნაკლებ სიდიდემდე.

4. ამონაგები

	2019	2018
შემოსავალი შპალების რეალიზაციიდან	1,243,915	2,395,086
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	4,638	9,532
	1,248,553	2,404,618

5. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2019	2018
გაყიდული/შემენილი საქონელი	(755,163)	(1,351,135)
ტრანსპორტირების ხარჯები	(160,343)	(144,051)
	(915,506)	(1,495,186)

6. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი მოიცავს 2019 წელში მიღებულ არასაოპერაციო შემოსავლებს 587,440 ლარს, მასში შედის გადაფასებიდან და კონტრაქტის პირობების დარღვევით მიღებული ჯარიმის თანხები. სხვა შემოსავალი 2018 წელს შეადგენს 6950 ლარს, მასში შესულია გადაფასებით მიღებული შემოსავალი.

7. ფინანსური ხარჯები/შემოსავლები



	2019	2018
საპროექტო ხარჯი	(2,998)	(5,528)
საპროექტო შემოსავალი	1,097	-
	(1091)	(5528)

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შემენა	(51,305)	(62,495)
კომუნიკაციის ხარჯები	(2,791)	(2,797)
კომუნალური გადასახდელები	(6,123)	(7,629)
საკონსულტაციო ხარჯები	(9,860)	(7,197)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(27,211)	(19,610)
სოციალური დანარიცხები	(2,597)	-
სხვა საერთო ხარჯი	(186,074)	(122,979)
	(285,961)	(222,707)

9. არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები

	2019	2018
საკურსო სხვაობით მიღებული შემოსავალი	8,338	817
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	(396)	(9,150)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(5,583)	-
	2,359	(8,333)

10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2019	2018
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	66,481	1,887
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	307,283	80,489
	373,764	82,376

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019	2018
სავაჭრო დებიტორები	100,021	18,911
	100,021	18,911

12. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2019	2018
საქონელი	59119	52809
ნედლეული და მასალები	757145	1182025
მზა პროდუქცია	753439	18784
სხვა სასაქონლო-მატერიალური	30481	22969



მარაგი		
	1,600,184	1,276,587

13. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	შენიშნა- ნაგებობები	მანქანა - დანადგარები	ოფისის აღჭურვილ ობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორ ტო საშუალებები	სულ
1 იანვარი 2019 წ.	484,252	42,109	4,381	6647	33,419	570,808
შემოსვლა	-	770	150	160	-	1,080
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2019 წ.	484,252	42,879	4,531	6807	33,419	571,888

დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება	შენიშნა- ნაგებობები	მანქანა - დანადგარები	ოფისის აღჭურვილ ობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორ ტო საშუალებები	სულ
1 იანვარი 2019 წ.	74,271	10,138	1,214	1,645	7,302	94570
წლიური ცვეთა	31,316	6,306	550	842	2,896	41,910
31 დეკემბერი 2019 წ.	105,587	16,444	1,764	2,487	10,198	136,480
საბალანსო ღირებულება	378,665	26,435	2,767	4,320	25,319	435,408

კომპანია ასევე ფლობს მიწის ნაკვეთს, რომლის ღირებულებაც შეადგენს 448000 ლარს.

14. არამატერიალური აქტივები

კომპანია არ ფლობს არამატერიალურ აქტივებს

15. მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2019	2018
კრედიტორული დავალიანება ფიზიკურ პირებზე	390	311
კრედიტორული დავალიანება რეზიდენტ საწარმოებზე	75,476	29,343
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	670	0
	76,536	29,654

16. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს ფართი. ამ იჯარების საშუალო ვადა ერთი წელია და ამავე ვადაში გათვალისწინებულია ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელების გადახდა.

ჩვეულებრივი იჯარით გათვალისწინებული მინიმალური საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც მიმდინარე წელს აღებულია ხარჯად:



2019	2018
(4,068)	(1,695)

17. საკუთარი კაპიტალი

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის საკუთარი კაპიტალის ნაშთი შეადგენს 1,942,085 ლარს, რომელიც შედგება საწესდებო კაპიტალის 1,000,000 ლარი და გაუნაწილებელი მოგების 942,085 ლარისგან.

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 30/09/2020.

დირექტორი:

არჩილ გრიშაშვილი

ხელმოწერა:



[Handwritten signature]