

შპს „საჭაშნიკე“

ფინანსურ ანგარიშებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები 2020 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

01023000798	ტოგონიძე ციციწო	12 %
01030033873	ტოგონიძე მარეხი	4,8 %
01008020381	დიმიტრი ალავიძე	22 %
01023002265	ლაშა ტოგონიძე	15.9 %
01008014280	გიორგი ალავიძე	12,5 %
01024023921	არჩილ ტოგონიძე	2 %
01006014961	ელგუჯა გაბუნია	1 %
12001036258	კარლო ტოტოლაშვილი	1 %
01023000799	ნატა ტოგონიძე	6.4 %
01023002083	ნინო ტოგონიძე	6.4 %
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	0,66 %
01019053040	გიორგი ვაჭარაძე	1 %

2. მომზადების საფუძველები

2.1. შესაბამისობა

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

საწარმოსათვის 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება არის მსს სტანდარტის შესაბამისად მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება. შესაბამისად ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ნაშთებს 2020 წლის 1 იანვრისა და 2021 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 აღექვატურობის 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, ანგარისგებისა და აუდიტის შესახებ“. მსს ფასსტანდარტები, საგადასახადო და ფინანსური აღრიცხვის განსხვავებები. შაწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ანგარიშთა გეგმიდან დადგენილი სტრუქტურის შესაბამისად. უგუფისა და განყოფილების დაცვით ელექტრონულად საბუღალტრო პროგრამა „ინფო-საწარმო“. საწარმო მიეკუთვნება მესამე კატეგორიას დაყველა 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 დაგგენილი 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

31.12.2017 ერთი აშშ დოლარი=2.5922

31.12.2018 ერთი აშშ დოლარი=2.6766

31.12.2019 ერთი აშშ დოლარი= 2.867

31.12.2020 ერთი აშშ დოლარი= 3.28

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 თვითჭირებულებით, 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. სასაქონლო-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 თავდებირველი 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.

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

საანგარიშგებო თარიღისათვის საწარმოო აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ინანსური აქტივი გაუფასურებლად განიხილება მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გაუფასურების

ობიექტური ნიშნები ელი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც აღგილი 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. აღგილი ააქვს გაწეული ერთჯერადი ან მომსახურების ანაზღაურობასაც. განაცემი ხორციელდება საანგარიშო თვის ბოლო რიცხვებში.

3.11. კაპიტალი

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

4. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2020	2019
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	2 224 524	4 359 009

5. რეალიზაციის თვითღირებულება

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება/შემდენის/ხარჯი	1 420 489	2 902 992
---	-----------	-----------

6. სხვა საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლები

2018 2017

უსასყიდლო საქონელი	6713	7068
სხვა შემოსავალი	50760	300
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან		
მოგება ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		
საკუთრო სხვაობით მიღებული სარგებელი		
შემოსავალი სარეკლამო, მარკეტინგული მომსახურებიდან		
ჯამი:	57473	7368

7. ადმინისტრაციული, სხვა ხარჯები

	2020	2019
სარეკლამო და სხვა სამეურნეო ხარჯები	16855	6613
საპენსიო ფონდი	6816	11464
პროგრამის ხარჯი	2700	3600

სატრანსპორტო და მიმდინარე ხარჯები	23052	209
დაცვის ხარჯი	1373	1373
საოფისე ხარჯები, მცირე ინვენტარი	9462	24500
რემონტის ხარჯები, მიმდინარე დამხმარე ხასიათს	68314	89861
კომუნიკაციების ხარჯი ენერგია, წყალ, გაზი	130845	196 633
საკონსულტაციო ხარჯი	6000	10500
ბანკის სკომისიო	10894	5800
სხვა საგადასახადო ხარჯი	600	00
გამგეობა	7200	12000
სხვადასხვა ხარჯი,	18429	23090
იჯარით გაცემულ ინფრასტრუქტურაზე გაწეული ხარჯი	00	00
გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის გაუქმებით მიღებული ზარალი	00	00
კომპიუტერის ხარჯი	785	362
მედია ცენტრი	16500	18 000
ჯამი:	319825	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 მოისპო. 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 სასესხო 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 ანგარიშგებაში აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს სრულად განაწილების შემთხვევაში.

	2020	2019
დარიცხული მოგების გადასახადი	28343	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, მიმდინარე წლის დივიდენდის ხარჯმა, შეადგინა 211118 ლარი

13. ფულადი სახსრების აღრიცხვა

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

ფულადი სახსრების მოძრაობა
(ლარი)

2020 წ. 2019 წ.

საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2228508	4482822
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული თანხები	-1839795	-3448952
გადახდილი გადასახადები	-364288	-728549
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები		
გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა		

გადახდილი მოგების გადასახადი		
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	24425	305321
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შესაძენისა და გაუმჯობესებისათვის	-45071	-133884
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	20503	-133884
ნეტო საინვესტიციო საქმიანობიდან	-24568	
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან		
სესხის ძირის გადახდა		
სესხის პროცენტის გადახდა		
დივიდენდის გადახდა	-211118	-223273
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-211118	-223273
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან გასვლა წლის განმავლობაში	-210873	-52447
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისიდან	218932	271 767
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	8059	219 320

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

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(ლარი

2020

2019

სავაჭრო მოთხოვნები	1515	1495
გადახდილი ავანსები	8976	00
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10491	1495

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

15. მარაგები

2020

2019

გადასაყიდად გამზადებული საქონელი	19972	46 786
სულ მარაგები	150509	152 718

16. ძირითადი საშუალებები

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

2018წ 2019წ 2020წ

	შენიშვნა, ნაგებობები	ანაღვარები, სამაცივრე საშუალებები	გარე პერიმეტრი ქონების კეთილმოწყობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	არამატერი ა-ლურიაქტივები	სულ
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	345479	3587	3053	3785		355904

2020 წ

შეძენა			33685	11385		45070
გასხვისება				1950		1950
ჩამოწერა	5624					5624
31 დეკემბერი 2020 წელს	2533714	34065	102030	92181		2761990

კაპიტალის მოძრაობა	ნაშთი 01,01,2019		შემოსული	გასული		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:						
2020 წ	792 724		3 040 794	343 388		3 489 981

საწესდებო კაპიტალი	195552		195552
გაუწაწილებელ მოგება	607996	592260	15736
მ/ქონების გადაფასება	2 684 298		2 684 298
სხვა რეზერვები	2134		0000
სულ 2019	3 489 981	592260	2 897 871

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
2019			1345				1345
2020				1515			1515

ინფორმაციის სესხის შესახებ:

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

ქვეკონტრაქტით შესრულებული სამუშაოები

	2020 წ	2019 წ
მიღებული სამუშაო	00	00
მიღებული ავანსი	00	00
გაცემული სამუშაო	00	00
გადახდილი ავანსი, მოთხოვნები	8976	17607

ფინანსური მდგომარეობა

შპს საჭაშნიკე

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8059	219320	271767
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1515	1495	12800
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	0	0
მარაგები	150509	172814	199504
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	150509	172814	199504
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	8976	17698	2971
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	17446	11967	6489
ძირითადი საშუალებები	2761990	3073474	369628
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	2948495	3496768	863159
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	4484	1145	330
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	5	0	7
საგადასახადო ვალდებულებები	41512	5636	55695
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0

სხვა ვალდებულებები	4623	6	14403
სულ ვალდებულებები	50624	6787	70435
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	195552	195552	195552
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	15736	607996	580313
გადაფასების რეზერვი	2686583	2684298	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	2135	16859
სულ საკუთარი კაპიტალი	2897871	3489981	792724
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2948495	3496768	863159
სულ მოკლევადიანი აქტივები	169059	410698	487042
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	50624	13500	70428

საქმიანობის შედეგები		
საქმიანობის შედეგები	31/12/2020	31/12/2019
ნეტო ამონაგები	2275284	4366377
საქონლის გაყიდვიდან	2224524	4359009
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	50760	7368
გაყიდვების თვითღირებულება	-1420489	-2902992
საწყისი მარაგები	0	-199504
მარაგების შესყიდვა	0	-2874898
გადამუშავების დანახარჯები	0	-1404
საბოლოო მარაგები	0	172814
საერთო მოგება	854795	1463385
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0

დასაქმებულთა ანაზღაურება	-447533	-609851
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-355904	-93183
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-319825	-404005
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1123262	-1107039
საოპერაციო მოგება	-268467	356346
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-5230	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-273697	356346
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-273697	356346
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-273697	356346
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	3489981	792724
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-273697	-223273
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	236082
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-44716	2684448
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2897871	3846327

ფულადი სახსრების მოძრაობა		
ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2020	31/12/2019
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	24425	305321
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-24568	-133884
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-211118	-223884
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-211261	-52447
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	219320	271767
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	8059	219320

დირექტორი:

მთ.ბუღალტერი: