

შპს „საჭაშნიკე“

ფინანსურ ანგარიშებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები 2021 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	ციცინო ტოგონიძე	12 %
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	0,67 %
01019053040	გიორგი ვაჭარაძე	1 %
01030033873	მარეხი ტოგონიძე	4,8 %

2. მომზადების საფუძვლები

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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ნაშთებს 2021 წლის 1 იანვრისა და 2022 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 ადეკვატურობის 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. საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ანგარიშთა გეგმიდან დადგენილი სტრუქტურის შესაბამისად. ჟგუფისა 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. საწარმოო 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 გადაცემა 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

31.12.2018 ერთი აშშ დოლარი=2.6766

31.12.2019 ერთი აშშ დოლარი= 2.867

31.12.2020 ერთი აშშ დოლარი= 3.28

31.12.2021 ერთი აშშ დოლარი= 3,0976

3.3. შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

ყველა შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება ხდება დარიცხვის 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 (მისაღები) 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.

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.

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 ღირებულებას. 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. ადგილი აქვს 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	2021
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	2 224 524	3 052 268

5. რეალიზაციის თვითღირებულება

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება/შემენის/ხარჯი	1 420 489	1 897 069
--	-----------	-----------

6. სხვა საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლები

	2020 წ.	2021 წ.
უსასყიდლო საქონელი	6713	5 016
სხვა შემოსავალი	50760	4839
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან		
მოგება ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		
საკურსო სხვაობით მიღებული სარგებელი		
შემოსავალი სარეკლამო, მარკეტინგული მომსახურებიდან		
ჯამი:	57473	9855

7. ადმინისტრაციული, სხვა ხარჯები

	2020	2021
სარეკლამო და სხვა სამეურნეო ხარჯები	16855	2542
საპენსიო ფონდი	6816	5669
პროგრამის ხარჯი	2700	3114
სატრანსპორტო და მიმდინარე ხარჯები	23052	7245
დაცვის ხარჯი	1373	3375
საოფისე ხარჯები, მცირე ინვენტარი	9462	5800
რემონტის ხარჯები, მიმდინარე დამხმარე ხასიათს	68314	9842
კომუნიკაციების ხარჯი ენერგია, წყალ, გაზი	130845	147756
საკონსულტაციო ხარჯი	6000	7875
ბანკის სკომისიო	10894	36699
სხვა საგადასახადო ხარჯი	600	00
გამგეობა	7200	10800
სხვადასხვა ხარჯი, სამეურნეო დამხმარე	18429	21039
იჯარით გაცემულ ინფრასტრუქტურაზე გაწეული ხარჯი	00	00
ტელეფონის ხარჯი	00	2455
კომპიუტერის ხარჯი	785	300
მედია ცენტრი	16500	00
ჯამი:	319825	266 511

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 მოიხსნა. საწარმომ აღნიშნული აქტივის ჩამოწერა ასახა მოგება-ზარალში.

8. ფინანსური ხარჯი

2020 2021

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

2021

დარიცხული მოგების გადასახადი	28343	3973
------------------------------	-------	------

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 დამფუძნებლის 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 106 271 ლარი,

13. ფულადი სახსრების აღრიცხვა

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

ფულადი სახსრების მოძრაობა
(ლარი)

2020 წ. 2021 წ.

საოპერაციო საქმიანობა		
-----------------------	--	--

მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2228508	3 058 300
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული თანხები	-1839795	-2202845
გადახდილი გადასახადები	-364288	-523114
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები		
გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა		
გადახდილი მოგების გადასახადი		
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	24425	332341
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შესაძენისა და გაუმჯობესებისათვის	-45071	-63732
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	20503	
ნეტო საინვესტიციო საქმიანობიდან	-24568	-63732
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან		
სესხის ძირის გადახდა		
სესხის პროცენტის გადახდა		
დივიდენდის გადახდა	-211118	-106271
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-211118	-106271
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან გასვლა წლის განმავლობაში	-210873	162338
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისიდან	218932	8059
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	8059	170397

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

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(ლარი

2020

2021

სავაჭრო მოთხოვნები	1515	1495
--------------------	------	------

გადახდილი ავანსები	8976	00
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10491	1495

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

15. მარაგები

2020

2021

გადასაყიდად გამზადებული საქონელი	19972	35980
სულ მარაგები	150509	186286

16. ძირითადი საშუალებები

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

. 2019წ 2020წ 2021წ

	შენობა, ნაგებობები	ანადგარები, სამაცივრები საშუალებები	გარე პერიმეტრი ქონების კეთილმოწყობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	არამატერი ა- ლურიაქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2018 წელი	236495	22199	54963	55976		362709
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

2021 წ

შეძენა	49718		108	13406		62232
ცვეთა და გაფასურება	271671	6136	3053	22520		354789
გასხვისება	0					0
ჩამოწერა	0			5754		5754
31 დეკემბერი 2021 წელი	2 311 761	27929	99085	77313	17 446	2 533 534

გაუნაწილებელი მოგება				
2021 წ	792 724	3 040 794	343 388	3 489 981
საწესდებო კაპიტალი	195552			195552
გაუნაწილებელ მოგება	15736	133215	134566	14 385
ძ/ქონების გადაფასება	2 684 298	00	00	2 684 298
სხვა რეზერვები	2134	00	00	2134
სულ	2 897 602	133 215	134 566	2 896 520

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
2021				1900	317		2217
2019			1345				1345
2020				1515			1515

ინფორმაციის სესხის შესახებ:

	მიღებული სესხი	გადახდილი სესხი	დარიცხული %	გადახდილი %
2020	00	00	00	00
2021	00	00	00	00

სასესხო ვალდებულებები არ ფიქსირდება

ქვეკონტრაქტით შესრულებული სამუშაოები

	2020 წ	2021 წ
მიღებული სამუშაო	00	00
მიღებული ავანსი	00	00
გაცემული სამუშაო	00	00
გადახდილი ავანსი, მოთხოვნები	8976	35416

ფინანსური მდგომარეობა

შპს საჭაშნიკე

ფინანსური მდგომარეობა

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
ფულად სახსრები და მათი ეკვივალენტები	170397	8059	219320
სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები	2217	1515	1495
სხვა პირებზე ავანსებად სესხებად გაცემულ ფულად სახსრები	28857	0	0
მარგები	186286	150509	172814
მზ პროდუქცია	0	0	0
სხვა	186286	150509	172814
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოგლვადანი აქტვები	6559	8976	17698
ბიოლოგიური აქტვები	0	0	0
თვითღირებულების მოფლთ	0	0	0
გადფსების მოფლთ	0	0	0
გუფილ	0	0	0
სხვა არმატრიალური აქტვები	17446	17446	11967
ძირითად საშუალებები	2516088	2761990	3073474
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადანი აქტვები	0	0	0
სულ აქტვები	2927850	2948495	3496768
ვალდებულებები			
საიჯროვალდებულება	0	0	0
სავაჭროვალდებულებები	6799	4484	1145
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	5	0
საგადსახადოვალდებულებები	24526	41512	5636
გამოწმწავებელ შემოსავალ	0	0	0
მოგლვადანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადანი ნასესხები სახსრები	0	0	0

მიღებულ გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	5	4623	6
სულ ვალდებულებები	31330	50624	6787
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	195552	195552	195552
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდულ საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დგროვილი ზარალი)	14385	15736	607996
გადაფასების რეზერვი	2686583	2686583	2684298
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	2135
სულ საკუთარი კაპიტალი	2896520	2897871	3489981
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2927850	2948495	3496768
სულ მოგლევადანი აქტუვები	365459	169059	410698
სულ მოგლევადანი ვალდებულებები	31330	50624	13500

საქმიანობის შედეგები		
შპს საჭაშნიკე		
საქმიანობის შედეგები	31/12/2021	31/12/2020
ნეტო ამონაგები	3062122	2275284
საქონლის გაყიდვიდან	3052268	2224524
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან	0	0
სხვა	9854	50760
გაყიდვების თვითღირებულება	-1897068	-1420489
საწყისი მარგები	0	0

მარგების შესყიდვა	0	0
გადმუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოომარგები	0	0
საერთომოგება	1165054	854795
სხვა საოპერაციოშემოსავალ	0	0
დასაქმებულთ ანაზღაურება	-396623	-447533
ცვეთ / ამორტიზაციის ხარჯი	-354789	-355904
საპროცენტოშემოსავალ	0	0
საპროცენტოხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციოხარჯი	-266511	-319825
სულსაოპერაციოხარჯები	-1017923	-1123262
საოპერაციომოგება	147131	-268467
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დნაკარგი) უცხოური ვალუტითვაჭრობიდან და სავალუტოსახსრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებულ დივიდენდები	0	0
სხვა არსაოპერაციოშემოსავალ / (ხარჯი)	-9943	-5230
მოგება / (ზარალ) მოგების გადასახადს ხარჯმდე განგრძობით ოპერაციებიდან	137188	-273697
მოგების გადასახადს ხარჯი	-3973	0
საანგარიშგებოპერიოდის მოგება / ზარალ	133215	-273697
სხვა სრულ შემოსავალ / (ზარალ):		
ძირითად საშუალებების (მათშორის, ბიოლოგიური აქტების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათშორის წილ ეროზიონი და მეკავშირე საწარმოების ურუკი ქონების გადაფასების რეზერვი და დღენილგადასახდელანი პროგრამები)	0	0

სხვა სრულ შემოსავალ / (ზრდ), სულ	0	0
მოლანი სრულ შემოსავალ / (ზრდ)	133215	-273697
საკუთარი კაპიტალ საანგარიშგებოპერიოდს დაწყისში	2897871	3489981
ახალ აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალს გაზრდ', კოპერტივის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალს გაზრდ')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათშორის დვიდენდ)	-106271	-273697
სხვა ცვლლებები გაუნაწილებელმოგებაში	0	0
კაპიტალს სხვა ცვლლებები	-28295	-44716
საკუთარი კაპიტალ საანგარიშგებოპერიოდს ბოლს	2896520	2897871

ფულად სახსრების მოძრაობა		
შპს საჭაშნიკე		
ფულად სახსრების მოძრაობა	31/12/2021	31/12/2020
საოპერაციოსაქმიანობიდან წარმოქმნილ (საოპერაციოსაქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულად ნაკადები	332341	24425
საინვესტიციოსაქმიანობიდან წარმოქმნილ (საინვესტიციოსაქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულად ნაკადები	-63732	-24568
საფინანსოსაქმიანობიდან წარმოქმნილ (საფინანსოსაქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულად ნაკადები	-106271	-211118
ფულად სახსრების შემოსვლ (გასვლ)	162338	-211261
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათეკვივალენტებზე	0	0
ფულად სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებოპერიოდს დასაწყისში	8059	219320
ფულად სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებოპერიოდს ბოლოს	170397	8059

საწარმოოს ხელმძღვანელი:

ხელმოწერა