

შპს “წნორისიტი”

2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ზარალის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს „წნორისიტი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2021-ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	31/12/2021 ლარი	31/12/2020 ლარი	31/12/2019 ლარი
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		27 829	25 094	30 859
სულ გრძელვადიანი აქტივები		27 829	25 094	30 859
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	14 177	27 843	35 306
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		703 300	662 319	481 392
სხვა მიმდინარე აქტივები	5	559 323	375 080	376 924
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1 276 800	1 065 243	893 622
სულ აქტივები		1 304 629	1 090 336	924 480
ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები		522	17 986	10 254
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	335 030	157 160	189 141
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		335 552	175 146	199 395
სულ ვალდებულებები		335 552	175 146	199 395
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		250	250	250
გაუნაწილებელი მოგება		724 189	670 302	480 197
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		244 638	244 638	244 638
სულ საკუთარი კაპიტალი		969 077	915 190	725 085
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1 304 629	1 090 336	924 480

შპს „წნორისტი“

მოგება ზარალის ანგარიშგება 01.01.2021 - 31.12.2021 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2021 ლარი	2020 ლარი
ამონაგები	7	2 430 238	2 295 157
ამონაგების თვითღირებულება		(2 074 182)	(1 894 847)
საერთო მოგება		356 057	400 310
ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(310 726)	(223 385)
არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი		8 556	13 180
მოგება დაბეგვრამდე		53 887	190 105
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი		53 887	190 105

შპს „წნორისიტი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2021 - 31.12.2021

პერიოდისთვის

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	სარეზერვო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	ჯამი ლარი
ნაშთი - 31.12.2019	250	244 638	480 197	725 085
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდები	-	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	-	190 105	190 105
ნაშთი - 31.12.2020	250	244 638	670 302	915 190
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდები	-	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	-	53 887	53 887
ნაშთი - 31.12.2021	250	244 638	724 189	969 077

შპს „წნორისიტი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს წნორისიტი შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 25/03/2014). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, სიღნაღი, ს. ქვემო მაჩხაანი.

მისი ძირითადი საქმიანობა წარმოადგენს საცალო-საბითუმო ვაჭრობას, სამშენებლო მასალებით.

კომპანიის დირექტორი: ლევან პაპუაშვილი (ს/ნ 40001003008)

კომპანიის პარტნიორები:

ლევან ფეიქრიშვილი (ს/ნ 20001002747) – 50%

დავით ფეიქრიშვილი (ს/ნ 20001002746) – 50%

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურებიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მომსახურება დამკვეთს მიეწოდება.

როდესაც შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება, ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე

გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

მოგების გადასახადი

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

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

ძირითადი საშუალებები

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

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- | | |
|--------------------------------------|------------------|
| • შენობა-ნაგებობები | 2 პროცენტი |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 10 – 20 პროცენტი |
| • მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა | 10 – 30 პროცენტი |

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი

მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები ასახულია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე, მაგრამ არ აღემატება 10 წელს.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის/კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

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

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

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

სავაჭრო ვალდებულებები

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

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

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

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

3. ცვლილებები წარდგენაში

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას აღმოჩენილია გარკვეული უზუსტობები წინა წლის ანგარიშგებაში, რის გამოც შესწორებული / რეკლასიფიცირებულია შესაძარისი პერიოდის ზოგიერთი მუხლი. აღნიშნული კორექტირებები წარმოდგენილია ქვემოთ ნაჩვენებ ცხრილში:

კორექტირებული 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	თავდაპირველი წარდგენა	წინა წლის მონაცემების კორექტირება	ცვლილება / რეკლასიფიკაცია
მზა პროდუქცია	366 191	-	366 191
სხვა	-	366 191	(366 191)
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	10 733	15 245	(4 512)
ძირითადი საშუალებები	30 859	47 727	(16 868)
ანარიცხები	-	16 869	(16 869)
საგადასახადო ვალდებულებები	10 254	10 710	(456)
სხვა ვალდებულებები	6 168	6 546	(378)
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	480 197	483 873	(3 676)

კორექტირებული 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	თავდაპირველი წარდგენა	წინა წლის მონაცემების კორექტირება	ცვლილება / რეკლასიფიკაცია
მზა პროდუქცია	363 844	-	363 844
სხვა	-	363 844	(363 844)
ძირითადი საშუალებები	25 094	48 236	(23 142)
ანარიცხები	-	23 142	(23 142)
საგადასახადო ვალდებულებები	17 986	18 633	(647)
სხვა ვალდებულებები	2 526	1 878	648
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	13 180	-	13 180
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(185 226)	(207 609)	22 383
იჯარის ხარჯი	(12 000)	-	(12 000)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(19 885)	-	(19 885)

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021	2020	2019
სავაჭრო მოთხოვნები	14 177	27 843	35 306
სულ	14 177	27 843	35 306

5. სხვა მიმდინარე აქტივები

	2021	2020	2019
მზა პროდუქცია	545 244	363 844	366 191
წინასწარ გაწეული ხარჯი	11 236	11 236	10 733
სხვა აქტივები	2 843	-	-
სულ	559 323	375 080	376 924

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2021	2020	2019
სავაჭრო ვალდებულებები	334 008	154 635	182 973
სხვა ვალდებულებები	1 022	2 526	6 168
სულ	335 030	157 160	189 141

7. ამონაგები

	2021	2020
შემოსავალი საცალო-საბითუმო საქმიანობიდან	2 430 238	2 295 157
სულ	2 430 238	2 295 157

8. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(278 627)	(185 226)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(5 019)	(6 273)
იჯარის ხარჯი	(12 000)	(12 000)
ოფისის ხარჯი	(14 171)	(17 188)
სხვა ხარჯი	(910)	(2 697)
სულ	(310 726)	(223 385)

9. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2022 წლის 24 ნოემბერს.

შპს „წნორისიტი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2021-ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
		ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		27 829	25 094	30 859
სულ გრძელვადიანი აქტივები		27 829	25 094	30 859
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	14 177	27 843	35 306
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		703 300	662 319	481 392
სხვა მიმდინარე აქტივები	5	559 323	375 080	376 924
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1 276 800	1 065 243	893 622
სულ აქტივები		1 304 629	1 090 336	924 480
ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები		522	17 986	10 254
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	335 030	157 160	189 141
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		335 552	175 146	199 395
სულ ვალდებულებები		335 552	175 146	199 395
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		250	250	250
გაუნაწილებელი მოგება		724 189	670 302	480 197
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		244 638	244 638	244 638
სულ საკუთარი კაპიტალი		969 077	915 190	725 085
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		1 304 629	1 090 336	924 480

შპს „წნორისიტი“-ის
დირექტორი ლევან პაპუაშვილი



შპს „წნორისტი“

მოგება ზარალის ანგარიშგება 01.01.2021 - 31.12.2021 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2021 ლარი	2020 ლარი
ამონაგები	7	2 430 238	2 295 157
ამონაგების თვითღირებულება		(2 074 182)	(1 894 847)
საერთო მოგება		356 057	400 310
ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(310 726)	(223 385)
არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი		8 556	13 180
მოგება დაბეგვრამდე		53 887	190 105
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი		53 887	190 105

შპს „წნორისტი“-ის
დირექტორი ლევან პაპუაშვილი



შპს „წნორისიტი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2021 - 31.12.2021

პერიოდისთვის

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	სარეზერვო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	ჯამი ლარი
ნაშთი - 31.12.2019	250	244 638	480 197	725 085
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდები	-	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	-	190 105	190 105
ნაშთი - 31.12.2020	250	244 638	670 302	915 190
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდები	-	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	-	53 887	53 887
ნაშთი - 31.12.2021	250	244 638	724 189	969 077

შპს „წნორისიტი“-ის
დირექტორი ლევან პაპუაშვილი



7. ამონაგები

	2021	2020
შემოსავალი საცალო-საბითუმო საქმიანობიდან	2 430 238	2 295 157
სულ	2 430 238	2 295 157

8. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(278 627)	(185 226)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(5 019)	(6 273)
იჯარის ხარჯი	(12 000)	(12 000)
ოფისის ხარჯი	(14 171)	(17 188)
სხვა ხარჯი	(910)	(2 697)
სულ	(310 726)	(223 385)

9. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2022 წლის 24 ნოემბერს.

შპს „წნორისიტი“-ის
დირექტორი ლევან პაპუაშვილი

