

შპს „საჭაშნიკე“

ფინანსურ ანგარიშებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები 2022 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	გვარი, სახელი	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	0,66 %
01008024502	დავით მაჩაიძე	0,67 %
01019053040	გიორგი ვაჭარაძე	1 %
01030033873	მარეხი ტოგონიძე	4,8 %

2. მომზადების საფუძველები

2.1. შესაბამისობა

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

საწარმოსათვის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგება არის მსს სტანდარტის შესაბამისად მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება. შესაბამისად ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ნაშთებს 2023 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 და ევლა 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. მაწარმოო 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.

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

31.12.2020 ერთი აშშ დოლარი= 3,28	ერთი ევრო= 4,02
<u>31.12.2021 ერთი აშშ დოლარი= 3,09</u>	<u>ერთი ევრო= 3,50</u>
<u>31.12.2022 ერთი აშშ დოლარი= 2,70</u>	<u>ერთი ევრო= 2,88</u>

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.

შემოსავალიმომსახურებიდან.

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 ცვლკე 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.

აქტივების 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. სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული ან გადახდილი იქნებოდა აქტივის გაყიდვიდან ან ვალდებულების გადაცემისას, შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ნებაყოფლობით განხორციელებული ოპერაციის დროს. (იხ. ფასს 13 - 'სამართლიანი ღირებულების შეფასება~)

3.6. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები განისაზღვრება მოხმარების ვადით, აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების გამოკლებით. მორტიზაციის გაანგარიშება წარმოებს შემცირებადი

ნაშთის მეთოდის საფუძველზე (წრფივი მეთოდით) მათი სასარგებლო ვადის მიხედვით. არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს მისი გამოყენების ვადის პერიოდს

3.7. სასაქონლო–მატერიალური მარაგები

სასაქონლო–მატერიალური მარაგები თავდაპირველი აღიარების დროს ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე ტრანსპორტირების, საბაჟოს და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

შასაქონლო–მატერიალური მარაგების თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

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

საწარმოში არამატერიალური აქტივი წარმოდგენილია პროგრამის სახით

3.8. ფინანსური ინსტრუმენტები

საწარმო ფინანსურ ინსტრუმენტებს აღრიცხავს ბასს 39–ის მოთხოვნების შესაბამისად.

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

ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება

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

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

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

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

გაუფასურების არსებობის ობიექტური ნიშანი შეიძლება იყოს ის ფაქტი, რომ მევალე 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. უიმედო ვალის თანხა უმნიშვნელოა და არა არსებითი. უზრუნველყოფის 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.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება მათი სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (მინუს გაუფასურების რეზერვი). სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი

დგინდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მათი სრული ღირებულების დაბრუნებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების მიხედვით.

რეზერვების მოცულობა განისაზღვრება სხვაობით აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, დისკონტირებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება სხვადასხვა ტიპის კორექტირებით და დანაკარგებით და ზარალის თანხის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სავაჭრო მოთხოვნები, რომელთა ამოღება შეუძლებელია, ჩამოიწერება სარეზერვო ანგარიშის გავლით. უკვე ჩამოწერილი თანხების დაბრუნების შემთხვევაში ისინი კრედიტდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება არის ვალდებულება, რომელიც ბიზნესის ნორმალური ფუნქციონირების პირობებში წარმოიქმნება უკვე მიწოდებული საქონლით ან/და გაწეული მომსახურებით, რომლის საფასურიც ჯერ არ არის გადახდილი. ეს დავალიანებები კლასიფიცირებულია მოკლევადიან ვალდებულებებად, თუ მათი დაფარვის ვადა ერთ წელზე ნაკლებია. იმ შემთხვევაში, როცა დაფარვის ვადა აღემატება ერთ წელს, ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი. არსებული მდგომარეობით, მოსალოდნელია რომ კომპანია თავის სავაჭრო ვალდებულებებს დაფარავს ერთი წლის განმავლობაში და ისინი კლასიფიცირებულია მოკლევადიან ვალდებულებებად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ვალდებულებების ცხრილი: 31,12,2022.

საწარმოს მიმდინარე საანგარიშო პერიოდში დაუფარავი ვალდებულებები არ ერიცხება.

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. აღილი ააქვს გაწეული ერთჯერადი ან მომსახურების ანაზღაურობასაც. განაცემი ხორციელდება საანგარიშო თვის ბოლო რიცხვებში.

3.11. კაპიტალი

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

4. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2022	2021
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	4 863 017	3 052 268

5. რეალიზაციის თვითღირებულება

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება/შემძენის/ხარჯი	2 926 640	1 897 069
---	-----------	-----------

6. სხვა საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლები

	2022 წ.	2021წ.
უსასყიდლო საქონელი	6713	5 016
სხვა შემოსავალი	00	4839
შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან	00	00
მოგება ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	4504	00
საკუროს სხვაობით მიღებული სარგებელი	00	00
შემოსავალი სარეკლამო, მარკეტინგული მომსახურებიდან	2707	00
ჯამი:	7214	9855

7. ადმინისტრაციული, სხვა ხარჯები

	2020	2021
სარეკლამო და სხვა სამეურნეო ხარჯები	9237	2542
საპენსიო ფონდი	10033	5669
პროგრამის ხარჯი	3600	3114
სატრანსპორტო და მიმდინარე ხარჯები	5200	7245
დაცვის ხარჯი	3630	3375
საოფისე ხარჯები, მცირე ინვენტარი	8700	5800
რემონტის ხარჯები, მიმდინარე დამხმარე ხასიათის	12700	9842
კომუნიკაციების ხარჯი ენერგია, წყალი, გაზი	256172	147756
საკონსულტაციო ხარჯი	6000	7875
ბანკის სკომისიო	48989	36699

სხვა საგადასახადო ხარჯი	29759	00
გამგეობა	20400	10800
სხვადასხვა ხარჯი, სამეურნეო დამხმარე	13959	21039
იჯარით გაცემულ ინფრასტრუქტურაზე გაწეული ხარჯი	00	00
ტელეფონის ხარჯი	5593	2455
კომპიუტერის ხარჯი	115	300
მედია ცენტრი	00	00
ჯამი:	434087	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 აღეიცხვის 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

2022წ.

2021 წ.

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.

2022

2021

დარიცხული მოგების გადასახადი	55733	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 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: 368 450 ლარი

13. ფულადი სახსრების აღრიცხვა

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

ფულადი სახსრების მოძრაობა
(ლარი)

2022 წ. 2021 წ.

საოპერაციო საქმიანობა		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	4 875 023	3 058 300
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული თანხები	-3794397	-2402636
გადახდილი გადასახადები	-575789	-323323
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები		
გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა		
გადახდილი სხვა		

ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	504837	332341
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შესაძენისა და გაუმჯობესებისათვის	-169221	-63732
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები		
ნეტო საინვესტიციო საქმიანობიდან	-169221	-63732
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან		
სესხის ძირის გადახდა		
სესხის პროცენტის გადახდა		
დივიდენდის გადახდა	-368448	-106271
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-368448	-106271
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან გასვლა წლის განმავლობაში	-32832	162338
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისიდან	170397	8059
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	137565	170397

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(ლარი

2022წ.

2021წ.

სავაჭრო მოთხოვნები	1890	1495
გადახდილი ავანსები	49050	00
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	50940	1495

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

15. მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები (შემდგომში – სმფ) – პირის მიერ ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში გამოყენებული ნედლეული, მასალები, ნახევარფაბრიკატები, მარაგ-ნაწილები, ტარა და მზა პროდუქცია (საქონელი) ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით;

	2020	2021
გადასაყიდად გამზადებული საქონელი	54184	35980
სხვა მარაგები	194283	186286

16. ძირითადი საშუალებები

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

. 2020წ 2021წ 2022წ
ცვეთადი ღირებულება და ცვეთის პერიოდი

აქტივის ცვეთადი ღირებულება უნდა განაწილდეს სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო

მომსახურების ვადის განმავლობაში.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს მაინც უნდა გადაისინჯოს და თუ მოსალოდნელი მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისაგან, ცვლილებები უნდა აისახოს, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება, ბასს 8-ის - „სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები~ - შესაბამისად.

ოპერაციის შინაარსი	შენიშვნა, ნაგებობები	დანადგარები, სამაცივრე საშუალებები	გარე პერიმეტრი ქონების კეთილმოწყობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	არამატერი ა-ლურიაქტივები	სულ
2021 წ 31 დეკემბერი 2020 წ	2533714	34065	102030	92181		2 761 990
შემენა	49718		108	13406		62232
ცვეთა და გაფასურება	271671	6136	3053	22520		303 380
გასხვისება	0					0
ჩამოწერა	0			5754		5754
31 დეკემბერი 2021 წელი	2 311 761	28929	98085	77313		2 516 088

2022წ. შეძენა	45195	30262	1000	92763	00	169220
ცვეთა და გაუფასურება	246210	6964	15264	31552	00	299990
გასხვისება	00	00		00	00	00
ჩამოწერა	00	00		00	00	00
31 დეკემბერი 2022 წელი	2 110 746	52227	83818	138524	00	2385 319

მფლობელთა კაპიტალი 2021 წ,2022 წ.

გაუნაწილებელი მოგება

2021 წ	ნაშთი	შემოსული	გასული	ნაშთი
საწესდებო კაპიტალი	195552	00	00	195552
გაუნაწილებელი მოგება	15736	133215	134566	14 385
ძ/ქონების გადაფასება	2 684 298	00	00	2 684 298
სხვა რეზერვები	2134	00	00	2134
სულ: 2021 წ	2 897 602	133 215	134 566	2 896 520
საწესდებო კაპიტალი	195552	00	00	195552
გაუნაწილებელი მოგება	14385	376432	381393	9424
ძ/ქონების გადაფასება	2684 298	00	58185	2626113
სხვა რეზერვები	2285	00	2285	00

სულ: 2022 წ.	2 896 520	376432	441863	2 831 089
--------------	-----------	--------	--------	-----------

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
2022				1573	317		1890

ინფორმაციის სესხის შესახებ:

	მიღებული სესხი	გადახდილი სესხი	დარიცხული %	გადახდილი %
2021	00	00	00	00
2022	00	00	00	00

სასესხო მოთხოვნა ან ვალდებულებები არ ფიქსირდება

ქვეკონტრაქტით შესრულებული სამუშაოები

	2022 წ	2021 წ
მიღებული სამუშაო	00	00
მიღებული ავანსი	00	00
გაცემული სამუშაო	00	00
გადახდილი ავანსი, მოთხოვნები	49050	35416

ფინანსური მდგომარეობა **31/12/2022 წელი**

შპს საჭაშნიკე სალობიე			
ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	137565	170397	8059
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1890	2217	1515
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	49050	28857	0
მარაგები	248467	186286	150509
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	248467	186286	150509
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	28908	6559	8976

ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	17446	17446	17446
ძირითადი საშუალებები	2385319	2516088	2761990
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	2868645	2927850	2948495
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	0	6799	4484
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	5
საგადასახადო ვალდებულებები	37551	24526	41512
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	5	5	4623
სულ ვალდებულებები	37556	31330	50624
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)	9424	14385	15736
გადაფასების რეზერვი	2626113	2686583	2686583
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0

სულ საკუთარი კაპიტალი	2831089	2896520	2897871
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2868645	2927850	2948495
სულ მოკლევადიანი აქტივები	465880	365459	169059
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	37556	31330	50624

საქმიანობის შედეგები

შპს საჭაშნიკე სალობიე

საქმიანობის შედეგები	31/12/2022	31/12/2021
ნეტო ამონაგები	4870231	3062122
საქონლის გაყიდვიდან	4863017	3052268
მომსახურების გაწვიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	7214	9854
გაყიდვების თვითღირებულება	-2926640	-1897068
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	1943591	1165054
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-787887	-396623
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-299990	-354789
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-434087	-266511
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1521964	-1017923

საოპერაციო მოგება	421627	147131
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)	-45195	-9943
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	376432	137188
მოგების გადასახადის ხარჯი	-55733	-3973
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	320699	133215
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)	320699	133215
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2896520	2897871
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-368450	-106271
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-17680	-28295
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2831089	2896520

ფულადი სახსრების მოძრაობა

შპს საჭაშნიკე სალობიე

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2022	31/12/2021
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	504837	332341
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-169221	-63732
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-368448	-106271
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-32832	162338
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	170397	8059
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	137565	170397

შპს „საჭაშნიკე სალობიე“-ს

დირექტორი: