

შპს „მცხეთის სოფწყალი“

ფინანსურ ანგარიშებასთან არსებული განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია საწარმოს შესახებ

შპს „მცხეთის სოფწყალი“ (ს/ნ 436034104) რეგისტრირებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად რეგისტრაციის ნომერი B 22129480 15.11.2023 წ.
ხელმძღვანელობის წარმომადგენლობა:

დირექტორის მოვ. შემსრულებელი გია ტატუაშვილი 31001032039

მესაკუთრე- საჯარო სამართლის იურიდიული პირი მცხეთის მუნიციპალიტეტი წილი- 100 %

საწარმოს საქმიანობის აღწერა:

შპს "მცხეთის სოფწყალი" ახორციელებს საქმიანობას შემდეგი მიმართულებით:

- ა) მიაწოდოს წყალი მცხეთის მუნიციპალიტეტის სოფლის მოსახლეობას;
- ბ) სახელმწიფო სტრუქტურებთან თანამშრომლობა;
- გ) არსებული მატერიალურ-ტექნიკური ბაზის მოვლა-პატრონობა;
- დ) მცხეთის მუნიციპალიტეტის სოფლებში ასრულებს წყლის მაგისტრალზე მიმდინარე სარემონტო სამუშაოებს;
- ე) სისტემურად გრაფიკის მიხედვით იცავს სანიტარულ ნორმებს: რეზერვუარების რეცხვა-დასუფთავება დეზინფექცია;
- ვ) სატრანსპორტო საშუალებების მიქირავება ან/და სხვა კანონით დადგენილი წესით გადაცემა ფიზიკური და იურიდიული პირებისთვის;
- ზ) გადაზიდვების მომსახურება.

2.2. საზოგადოება უფლებამოსილია განახორციელოს ნებისმიერი საქმიანობა (მათ შორის: ტენდერში მონაწილეობა), რომელიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ემსახურება საზოგადოების მიზნებს და კანონით არ არის აკრძალული.

2.3. ისეთი საქმიანობის განსახორციელებლად, რომელსაც სჭირდება სპეციალური ნებართვა/ლიცენზია საზოგადოება განახორციელებს ასეთი ნებართვის ლიცენზიის კანონით დადგენილი წესით აღების შემდეგ.

2. მომზადების საფუძვლები

2.1. შესაბამისობა

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

საწარმოსათვის 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება არის მსს სტანდარტის შესაბამისად მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება. შესაბამისად ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ფასს ნაშთებს 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

2.2. ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე, ასევე ითვალისწინებს ფინანსურ მანვენებლებსა და სხვა ძირითად ფაქტორებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების ადექვატურობის 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 ფას სტანდარტები, საგადასახადო და ფინანსური აღრიცხვის განსხვავებები. საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ანგარიშთა გეგმიდან დადგენილი სტრუქტურის შესაბამისად. ჯგუფისა და განყოფილების დაცვით ელექტრონულად საბუღალტრო პროგრამა „ინფო-საწარმო“. საწარმო მიეკუთვნება მესამე კატეგორიას და

ყველა პროცედურა სორცეიდდება წაყენებული მოთხოვნებისა და აღრიცხვის ისეთი პოლიტიკით, რომ შესაბამისობაში მოდიოდეს ანგარიშგებასთან. მოცემული 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.

აქტივი 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 დადგენილი 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.

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 დეტალურად 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 ცალკე იჯარაზე კაპიტალიზირებული ხარჯები იცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით.

ცვეთა

ბასს-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

ტრანსპორტისათვის 5 -6 წელი,

საოფისე ინვენტარი – 3 - 5 წელი,

მანქანა-დანადგარებისათვის – 3 - 5 -6 წელი

შენობა-ნაგებობებისათვის – 12-20 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. აქტივის 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 თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების გამოკლებით. ამორტიზაციის გაანგარიშება წარმოებს შემცირებადი ნაშთის

მეთოდის საფუძველზე (წრფივი მეთოდით) მათი სასარგებლო ვადის მიხედვით. არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 15%.

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 მდგომარეობის 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.

3.8. ფინანსური ინსტრუმენტები

საწარმო ფინანსურ ინსტრუმენტებს აღრიცხავს ბასს 39-ის მოთხოვნების შესაბამისად.

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

ფინანსური 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 საწარმო 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 გაელენას 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. 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.

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.

3.11. კაპიტალი

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

საწესდებო კაპიტალი

სარეზერვო კაპიტალი

წმინდა მოგება

სხვა რეზერვი

4. შემოსავალი:

	2022	2023
სუბსიდია	1583000	1670000
სხვა შემ მომსახ.	7269	16250

6. სხვა საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლები

	2022	2023
სხვა შემ მომსახ.	7269	16250

7. ადმინისტრაციული, საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯები

	2022	2023	
სარეკლამო ხარჯები		0	
შრომის ანაზღაურება	843351	959636	
სადეზინფექციო საშ.	2400	0	
ცვეთა	220700	231195	
საოფისე ხარჯები	8568	8778	
საწვავის ხარჯები	254924	339481	

საქონელი და მომსახურების ხარჯები (საავარიოს ხარჯები)			
სხვა საგადასახადო ხარჯი ქონების გადასახადი	33265	31848	
სხვადასხვა ხარჯი	0	0	
სატრანსპორტო ხარჯები	40669	84705	
წყლის ლაბორატორიული კვლევების ხარჯები	768	2304	
ტენდერის გამოცხადების ხარჯები	500	475	
მომსახურება: სათხრელი და ამწე ტექნიკის დაქირავების ხარჯები	93257	10835	
უნიფორმა	4950	11227	
სასმელი წყალი	0	00	
ბანკის მომსახ.	371	492	
საპენსიო ხარჯები	9816	13912	
სურსათის უვნებლობის	0	0	
დაზღვევა და სხვა სარგებელი	0	0	

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 აღრიცხვის 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 მოიხპო. საწარმომ აღნიშნული აქტივის ჩამოწერა ასახა მოგება-ზარალში.

8. ფინანსური ხარჯი

	2022	2023
საპროცენტო ხარჯი ბანკის საგარანტიო მომსახურებაზე	00	00
საპროცენტო ხარჯი საბანკო სესხზე	00	00

ბანკის საკრედიტო ხელშეკრულებებში გარანტორს პირადი ქონების უზრუნველყოფით წარმოადგენს დამფუძნებელი. სესხი საანგარშო პერიოდში არ ფიქსირდება საგარანტიო ხელშეკრულება არ გაფორმებულა.

9. მოგების გადასახადის აღრიცხვა

მოგების გადასახადი გაიანგარიშება 2017 წლიდან ესტონური მოდელის ახალი კანონით, საგადასახადო კოდექსის 98–ე 1.2.3.4 პრიმა მუხლებით.

საწარმო საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს სრულად განაწილების შემთხვევაში.

2022 წლის წლიური ბიუჯეტის გადახდილმა გადასახადებმა შეადგინა 208 386 ლარი.

	<u>2022</u>	<u>2023</u>
დარიცხული მოგების გადასახადი	0	0

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, დარიცხული ფინანსური მოგების გადასახადის გადახდა ხორციელდება დივიდენდების გაცემისას, ხოლო სხვა დანარჩენ ოპერაციებზე დარიცხული „მოგების გადასახადი“ აღირიცხება როგორც „სხვა საგადასახადო ხარჯი“.

10. კაპიტალი

მფლობელის კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით, რომლის აღიარებაც მოხდება როგორც საწარმოში დამფუძნებლების შენატანი სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში. საწესდებო კაპიტალში შენატანი არ განხორციელდებულა.

11. დივიდენდის განაწილება

დივიდენდი აღიარდება ვალდებულებად მისი დეკლარირების მომენტში. როგორც წესი, დივიდენდი ვალდებულებად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც გადაწყდება მისი განაწილება.

საწარმოში ოპერაციები ხორციელდება ნაღდი და უნაღდო ანგარიშსწორებით. მოქმედებს მცირე საღაროს სისტემა.

ფულადი სახსრების მოძრაობა

(ლარი)

2022

2023

საოპერაციო საქმიანობა		
სუბსიდია	1583000	1670000
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული თანხები	(853167)	(1026466)
სხვა გადასახადები	0	
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები	7269	16250
გადახდილი საბიუჯეტო გადასახადები (ქონების)	(33265)	(31848)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	101768	0
საინვესტიციო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შესაძენისა და გაუმჯობესებისათვის	(87785)	(120101)
საინვესტიციო საქმიანობა	(87785)	(120101)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან გასვლა წლის განმავლობაში	(30772)	(31476)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისიდან	121560	152332
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	152332	27833

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

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(ლარი)

2022 2023

სავაჭრო მოთხოვნები/მიმდინარე/	21765	25875
გადახდილი ავანსები		
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		

15. მარაგები

2022 2023

გამზადებული საქონელი პირადი მოხმარებისათვის		
სულ მარაგები	256126	256787

16. ძირითადი საშუალებები

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

2022 2023

	ავტო ტრანსპორტი	ძირითადი საშუალებები ნაგებობები	არამატერიალური აქტივები	სულ
1 იანვარი 2023 წელი	25297	3408819	1250	3435366
შეძენა	0	120101	0	120101
გასხვისება ამორტიზაცია	4505	226690	00	231195
ჩამოწერა				
31 დეკემბერი 2023 წელი	20792	3302230	1250	3324272
შეძენა 2023 .01.01.				

შექმნა				
ჩამოწერა ცვეთა	4505	226690	0	231195
31 დეკემბერი 2023 წელი	20792	3302230	1250	3324272

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები შეფასებულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების საფუძველზე. მის ღირებულებაში შედის შესყიდვის ფასი რომელიც მოიცავს იმპორტის გადასახადს, არადაბრუნებადი ხარჯების გადასახადს და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებად ხარჯებს. როდესაც ძირითადი საშუალების შემადგენელ მთავარ კომპონენტებს აქვს განსხვავებული სარგებლობის ვადა, ხდება მისი განცალკევებულად აღრიცხვა.

ძირითადი საშუალებები მშენებლობის პროცესში, წარმოების, გაქირავების და ადმინისტრაციული მიზნებისთვის, ან სხვა მიზნებისთვის რომელიც ჯერ არ არის განსაზღვრული, მისი ღირებულება განისაზღვრება გაუფასურების დანაკარგის გამოკლებით. კომპნიის სააღრიცხვო პოლიტიკიდან გამომდინარე ძირითადი საშუალებების ღირებულება მოიცავს აქტივის პირდაპირ ხარჯებს, ადგილის მომზადების, დამონტაჟების და აწყობის ხარჯებს და ასევე დასაკაპიტალიზებადი სესხების ხარჯებს.

ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლების ხარჯები, რომლებიც აღირიცხება განცალკევებით, კაპიტალიზდება ჩამოსაწერი კომპონენტის მიმდინარე ღირებულებით. სხვა შემდგომი პერიოდის ხარჯები კაპიტალიზდება იმ შემთხვევაში, თუ აღნიშნული ხარჯები უზრუნველყოფს მომავალში მისაღებ სარგებელს.

საკუთრებაში არსებულ მიწის ნაკვეთს არ ერიცხება ცვეთა. ყველა სხვა აქტივის ცვეთის ღირებულება განისაზღვრება შემდეგნაირად, მთლიან ღირებულებას გამოკლებული ნარჩენი ღირებულება და გაყოფილი სასარგებლო გამოყენების მთლიან პერიოდზე, განაწილებული ცვეთის წრფივი მეთოდით. ძირითადი საშუალებების ცვეთისთვის გამოიყენება შემდეგი ვადები:

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.

N	ანგარიშის დასახელება	დავალიანება თანხა	მ/შორის პირობითი
01.01.2024	3110	37249	0

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	121560	152332	27833
სავაჭრო მოთხოვნები	0		
გადახდილი ავანსები			
მარაგები	214112	256126	256787
მზა პროდუქცია	0		
სხვა			
საინვესტიციო ქონება	0		0
სხვა მიმდინარე აქტივები	0		
ბიოლოგიური აქტივები	0		0
თვითღირებულების მოდელით	0		0
გადაფასების მოდელით	0		0
გუდვილი	0		0
სხვა არამატერიალური აქტივები	1251	1251	1250
ძირითადი საშუალებები	3460137	2400618	3324272

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0		0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0		0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0		0
სულ აქტივები	3797060	3810327	3610143
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	0		
სავაჭრო ვალდებულებები	17752	11460	25875
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	0		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	9180	9174	9983
საგადასახადო ვალდებულებები	13374	1131	1365
გამომუშავებული შემოსავალი	0		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	0		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	0		
მიღებული გრანტები	0		
სხვა ვალდებულებები	0		
სულ ვალდებულებები	40305	21765	37259

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	3756755	3788562	3572894
საემისიო შემოსავალი	0	0	
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	0	0	
გადაფასების რეზერვი	0	0	
სხვა რეზერვები	0	0	
სულ საკუთარი კაპიტალი	3756755	3788562	3572894
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3797060	3781327	3610143

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	2022	2023
ნეტო ამონაგები	1590269	1686250
საქონლის გაყიდვიდან		
მომსახურების გაწევიდან	1583000	1670000
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა	7269	16250
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-31519	-79103
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	1558750	1607147
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-843351	-956636
ცვეთა და ამორტიზაცია	-220700	-231195
საპროცენტო შემოსავალი:	0	
საპროცენტო ხარჯი :	0	
იჯარის ხარჯი	0	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-462894	713887
სულ საოპერაციო ხარჯები	-	
	1526945	1901718
საოპერაციო მოგება	31805	-215468

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:

2022 წ.

2023წ.

ფინანსური აქტივები	0	0
მარაგები	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივები	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	0	0
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	31808	-215468
მოგების გადასახადი	0	
მოგება/(ზარალი)	31805	-215468

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) 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)	31805	-215468
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	3756755	3788562
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	87785	115510
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	31808	-99958
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3788562	3688604

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2022	2023
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	326236	478244
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-83863	-97661
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	273892	-111094
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	121560	152332
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	152332	27833

შპს „მცხეთის სოფწყალი“-ს დირექტორის მოვ, შემსრულებელი:

გია ტატუაშვილი