

შპს „საქაროგელს შპალსაჟუნთ ქარხანა“



ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშგებოწლისათვის რომელც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
1. ზოგადი ინფორმაცია	5
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	6
3. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა.....	8
4. ამონაგები.....	8
5. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	8
6. სხვა შემოსავალი.....	8
7. ფინანსური ხარჯები/შემოსავლები	8
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	8
9. არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები.....	9
10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	9
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	9
12. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	9
13. ძირითადი საშუალებები	9
14. არამატერიალური აქტივები.....	10
15. მოკლევადიანი ვალდებულებები.....	10
16. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები	10
17. საკუთარი კაპიტალი	10
18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	11

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შპს საქართველოს შპაღაჟენთი ქარხანა

საიდენტიფიკაციო კოდ: 417876980

საანგარიშგებოწლისთვის, რომელც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

საანგარიშგებოვალა: ლარი

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტომონაგები	11645474	9060698
საქონლის გაყიდვიდან	11593510	1371179
მომსახურების გაწევიდან	51964	7689519
სამშენებლოხელოვნებაებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-5983379	-5802833
საწყისი მარგები	0	0
მარგების შესყიდვა	0	0
გადმოწვევების დანახარჯები	0	0
საბოლოომარგები	0	0
საერთომოგება	5662095	3257865
სხვა საოპერაციოშემოსავალი	134426	1451350
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-468318	-385178
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	0	0
საპროცენტოშემოსავალი	140496	2962
საპროცენტოხარჯი	-7817	-39433
ოჯრის ხარჯი	-4068	-4067
აღმოსაფასებელი და სხვა საოპერაციოხარჯი	-441581	-171588
სულსაოპერაციოხარჯები	-646862	854046
საოპერაციომოგება	5015233	4111911
გაყიდვების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაყიდვების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარგების გაყიდვების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არფინანსური აქტივების გაყიდვების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტითვაჭრობიდან და		
სავალუტოსახსრების გადაფასებიდან	-49750	-50786
მიღებულ დივიდენდები	0	0
სხვა არსაოპერაციოშემოსავალი / (ხარჯი)	-290292	-74095
მოგება / (ზარალი) მოგების გადსახადის ხარჯმდღ განგრძობით		
ოპერაციებიდან	4675191	3987030
მოგების გადსახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებოპერიოდის მოგება / ზარალი	4675191	3987030
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათშორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათშორის წილ ეროვნული და მეკავშირე საწარმოების ურთი		
ქონების გადაფასების რეზერვი და დღენილგადასახდელანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	0	0

მილიანი სრულ შემოსავალ / (ზარდ)	4675191	3987030
საკუთარი კაპიტალ საანგარიშგებოპერიოდს დასაწყისში	6609882	2738302
ახალ აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალს გაზრდა', კოორდინაციის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალს გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათშორის დივიდენდი)	-1726562	-124000
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელმოგებაში	0	0
კაპიტალს სხვა ცვლილებები	-7	8550
საკუთარი კაპიტალ საანგარიშგებოპერიოდს ბოლოს	9558504	6609882

ხელმოწერა:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

შპს საქაროჯელს შპაღაჟენთი ქარხანა

საიდენტიფიკაციო კოდი: 417876980

ის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

ლარი

ფინანსური მდგომარეობა

შპს	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
მათი ეკვივალენტები	4078561	1879039	1174247
მოგებები	787975	1403221	10678
ბაღდად სესხებადგაცემული ფულად სახსრები	349432	29425	145050
	1884035	1222772	1313624
	637376	308854	705615
	1246659	913918	608009
	0	0	0
ექტვები	64736	12129	73142
	0	0	0
ფულად	0	0	0
	0	0	0
	0	0	0
ი აქტვები	0	0	0
ბი	2609436	2095056	1430727
ბილგომპანიებში	0	0	0
აწარმოთ წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
ექტვები	0	0	0
	9774175	6641642	4147468
ვალდებულებები			
	0	0	0
ები	203250	24499	31345
	0	0	0
მშრომელთა მიმართ	0	0	0
ბულებები	0	0	5235
მოსავალ	0	0	0
ბები სახსრები	0	0	0

ბები სახსრები	0	0	0
	0	0	0
	12421	7261	1372586
	215671	31760	1409166
საკუთარი კაპიტალი			
შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოპერატორის (კაპიტალი)	1000000	1000000	1000000
რეზერვები	0	0	0
რეზერვები	0	0	0
გადასახდელი / (დგრევილი ზრდი)	8558504	5609882	1738302
რეზერვები	0	0	0
სხვა კომპონენტები	0	0	0
რეზერვები	9558504	6609882	2738302
რეზერვები და ვალდებულებები	9774175	6641642	4147468
რეზერვები	7162138	4546586	2716741
რეზერვები	215671	31760	1409166

ფულადი სახსრების მოძრაობა

მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
შეზღუდული წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში)		
დ ფულადი ნაკადები	4236641	0
შეზღუდული წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში)		
დ ფულადი ნაკადები	0	0
შეზღუდული წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში)		
დ ფულადი ნაკადები	-1987369	0
შეზღუდული წარმოქმნილი (გასვლი)	2249272	0
შეზღუდული წარმოქმნილი (გასვლი)	-49750	0
შეზღუდული წარმოქმნილი (გასვლი)	1879039	1174247
შეზღუდული წარმოქმნილი (გასვლი)	4078561	1174247

შპს საქართველოს შპალსაქმენთი ქარხანა

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

საქართველოს შპალსაქმენთი ქარხანა (ს/კ 417876980) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ქ. გორი, კეცხოველის ქ., №135.

ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ხის ხერხვა/რანდვა და რეალიზაცია.

კომპანიაში პარტნიორთა წილები წარმოადგენილია შემდეგი სახით:

- შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ამიერკავკასიის შპალსაქმენთი ქარხანა ს/კ 417882795 - 100%

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაცი-ასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

მოგების გადასახადი

გადასახდელი მოგების გადასახადი ეფუძნება მიმდინარე პერიოდში მოგებით დასაბეგრ ოპერაციებს და მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ამ საგადასახადო ვალდებულების წარმოშობის თვეში.

ძირითადი საშუალებები

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

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- შენობა-ნაგებობები - 2%
- მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები - 10–30 %

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.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების 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 შე-მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყო-ვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცი-რებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულები) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო

დანახარჯებით შემცი-რებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღი-არდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსი-რება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტი-ვის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვე-ვაში პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებუ-ლი სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების) 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 აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებუ-ლება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპრო-ცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტი-ვები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებუ-ლი აქტივებისთვის.

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას 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 მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

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 თარიღისათვის ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემო-სულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისა-ხება ფინანსურ დანახარჯებში.

3. დივიდენდების გადახდის შეზღუდვა

ბანკის სესხებისა და ბანკის ოვერდრაფტების ხელშეკრულებების პირობების მიხედვით დაუშვებელია ისეთი ოდენობის დივიდენდების გადახდა, რაც გაუნაწილებელი მოგების ნაშთს შეამცირებს ბანკის სესხისა და ბანკის ოვერდრაფტის გადასახდელი ნაშთების ჯამზე ნაკლებ სიდიდემდე.

4. ამონაგები

	2020	2019
შემოსავალი შპალების რეალიზაციიდან	3,272,283	1,243,915
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	126,509	4,638
	3,398,792	1,248,553

5. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2020	2019
გაყიდული/შემენილი საქონელი	(2,081,637)	(755,163)
ტრანსპორტირების ხარჯები	(132,630)	(160,343)
	(2,214,268)	(915,506)

6. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი მოიცავს 2020 წელში მიღებულ არასაოპერაციო შემოსავლებს 28882 ლარს, მასში EBRD ისან მიღებული დაფინანსება 14,267 ლარი და 14615 ლარის პანდემიის შედეგად გამოწვეული საგადასახადო შეღავათი.

7. ფინანსური ხარჯები/შემოსავლები

	2020	2019
საპროცენტოხარჯი	(4205)	(2,998)
საპროცენტოშემოსავალი	13,656	1,097
	(1091)	(5528)

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
კომუნიკაციის ხარჯები	(2509)	(2,791)
კომუნალური გადასახდელები	(8202)	(6,123)
საკონსულტაციო ხარჯები	(48308)	(9,860)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(19218)	(27,211)
სოციალური დანარიცხები	(2054)	(2,597)

სხვა საერთო ხარჯი	(5548)	(237,379)
	(285,961)	(285,961)

9. არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები

	2020	2019
საკუროსო სხვაობით მიღებული შემოსავალი	127,103	8,338
საკუროსო სხვაობით მიღებული ზარალი	(57,031)	(396)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(305)	(5,583)
	69,767	2,359

10. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2020	2019
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	198,579	66,481
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	800,380	307,283
	998,960	373,764

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2020	2019
სავაჭროდებიტორები	474,672	100,021
	474,672	100,021

12. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2020	2019
საქონელი	167,276	59119
ნედლეული და მასალები	523,515	757145
მზა პროდუქცია	686,514	753439
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	55,379	30481
	1,432,685	1,600,184

13. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	შენობა-ნაგებობები	მანქანა - დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
1 იანვარი 2020 წ.	484,252	42,879	4,531	6807	33,419	571,888
შემოსვლა	256,941	9,008	7,234	190	-	273,373
გასვლა	-	-	-	-	-	-

31 დეკემბერი 2020 წ.	741,193	51,887	11,765	6,997	33,419	845,261
-------------------------	---------	--------	--------	-------	--------	---------

დაგროვილი ცვტა და გაუფასურება	შენობა- ნაგებობე ბი	მანქანა - დანადგარები	ოფისის აღჭურვილ ობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარ ი	სატრანსპო რტო საშუალებებ ი	სულ
1 იანვარი 2020 წ.	105,587	16,444	1,764	2,487	10,198	136,480
წლიური ცვტა	44333	5577	851	745	2510	54,016
31 დეკემბერი 2020 წ.	149,412	22021	2615	3232	12708	190,496
საბალანსო ღირებულება	591,781	29,866	9,150	3,765	20,711	654,765

კომპანია ასევე ფლობს მიწის ნაკვეთს, რომლის ღირებულებაც შეადგენს 448000 ლარს.

14. არამატერიალური აქტივები

კომპანია არფლობს არამატერიალურ აქტივებს

15. მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2020	2019
კრედიტორული დავალიანება ფიზიკურ პირებზე	18	390
კრედიტორული დავალიანება რეზიდენტ საწარმოებზე	112,826	75,476
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	670	670
	113514	76,536

16. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს ფართი. ამ იჯარების საშუალო ვადა ერთი წელია და ამავე ვადაში გათვალისწინებულია ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელების გადახდა.

ჩვეულებრივი იჯარით გათვალისწინებული მინიმალური საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც მიმდინარე წელს აღიარებულია ხარჯად:

2020	2019
(4,068)	(4,068)

17. საკუთარი კაპიტალი

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის საკუთარი კაპიტალის ნაშთი შეადგენს 2 544 410 ლარს, რომელიც შედგება საწესდებო კაპიტალის 1,000,000 ლარი და გაუნაწილებელი მოგების 1 544 410 ლარისგან.

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 30/09/2021.

ხელმოწერა: