

ფინანსური ანგარიშგება
შპს ვანილა ივენთი
2019 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
2. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	4
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
4. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები	12

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

				შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები						
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები		1			524,730	1,151,932
სავაჭრო მოთხოვნები		2			360,603	327,709
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		3			10,344	4,322
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი					2,819	11,713
<u>სულ მიმდინარე აქტივები</u>					<u>898,495</u>	<u>1,495,675</u>
ძირითადი საშუალებები		4			1,142,157	674,738
არამატერიალური აქტივები					594	85
<u>სულ გრძელვადიანი აქტივები</u>					<u>1,142,751</u>	<u>674,823</u>
<u>სულ აქტივები</u>					<u>2,041,247</u>	<u>2,170,498</u>

ვალდებულებები						
სავაჭრო ვალდებულებები					82,131	87,084
მიღებული ავანსები					1,949	184,449
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ					26,762	53,577
საგადასახადო ვალდებულებები					37,145	98,239
<u>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</u>					<u>147,987</u>	<u>423,349</u>
<u>სულ ვალდებულებები</u>					<u>147,987</u>	<u>423,349</u>

საკუთარი კაპიტალი						
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი					1,893,260	1,747,149
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი</u>					<u>1,893,260</u>	<u>1,747,149</u>
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</u>					<u>2,041,247</u>	<u>2,170,498</u>

2. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები		2,931,818	4,028,370

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება :		1,556,676	2,092,920
მარაგების თვითღირებულება		1,187,332	1,569,013
დასაქმებულთა ანაზღაურება		369,344	523,907
საერთო მოგება		1,375,142	1,935,450

სარეკლამო ხარჯი		2,035	10,309
ტრანსპორტირების ხარჯი		15,307	15,209
დასაქმებულთა ანაზღაურება	5	595,244	563,054
კომუნალური გადასახადები ხარჯი		2,329	3,705
საოფისე ხარჯი		8,043	11,181
ცვეთა და ამორტიზაცია		159,739	91,230
საგადასახადო ხარჯი		29,409	12,619
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი		1,731	489
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	6	160,936	97,972
სულ საოპერაციო ხარჯები		974,774	805,767

საოპერაციო მოგება		400,369	1,129,683
-------------------	--	---------	-----------

საპროცენტო შემოსავალი:			1,293
------------------------	--	--	-------

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:			34,535		23,329
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)			20,751		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე			455,654		1,154,305
მოგების გადასახადი			47,438		11,866
მოგება/(ზარალი)			408,216		1,142,439

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი გაუნაწილებელი მოგება)			1,747,149		1,315,236
საანგარიშგებო წლის მოგება/ზარალი			408,216		1,142,439
დივიდენდის განაწილება			262,105		710,526
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს (გაუნაწილებელი მოგება)			1,893,260		1,747,149

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ვანილა ივენთი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიას, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 2010 წლის 4 მარტს, ს.კ. 404855965. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის თბილისი, ვაკის რაიონი, ზურაბ საკანდელიძის ქუჩა N10, კომერციული ფართი N1, სართული-1. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ივენტების მოწყობა, საკვების და ინვენტარის მიწოდება ღონისძიებებისათვის.

საზოგადოების დამფუძნებელი, 100% წილის მმართველი და ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი გახლავთ თინათინ ნიჭარაძე (პ.ნ 60002010196), საქართველო.

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.

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში და დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2019 წლის 31 დეკემბერს 1 აშშ დოლარისთვის შეადგენს 2,8677 ლარს, 1

ევროსათვის შეადგენს 3,2095 ლარს, 1 დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგისთვის 3,7593ლარს (2018 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი - 2,6766 ლარი, 1 ევრო - 3,0701 ლარი, 1 დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი - 3,3955 ლარი). არაფულადი მუხლების გადანაგარიშგება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციები განხორციელების დღის კურსით).

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე და ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

მიდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით. შემდგომში ისინი ასახულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით, სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი იქმნება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულების 5 %-ის ოდენობით. გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად.

სასაქონლო -მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება მის ღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო

ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება ფიფო მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან, როგორშიც ის იმყოფება.

იჯარა

ბასს 17-ის მიხედვით, იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად თუ იგი ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარის ვადის დასაწყისში მოიჯარემ ფინანსური იჯარა უნდა აღიაროს როგორც აქტივები, საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით გაუთვალისწინებელი (თავდაპირველი) ხარჯების დამატებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, შესაბამისი თანხა აღიარებულ უნდა იქნეს ფინანსური იჯარის ვალდებულებად, იმის მიუხედავად, რომ ზოგიერთი საიჯარო გადასახდელი გადასახდელია იჯარის გაცემის დღიდან.

ფინანსური იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებების შემდგომი აღრიცხვა, ცვეთის მეთოდი და სასარგებლო მომსახურების ვადა შეესაბამება კომპანიის მიერ იურიდიულად ფლობის შესადარის აქტივებს. შესაბამისი ფინანსური ვალდებულება მცირდება საიჯარო გადასახდელებს გამოკლებული საპროცენტო დანახარჯით, რომელიც აღირიცხება ფინანსურ ხარჯად. საიჯარო გადასახდელების საპროცენტო ელემენტი ხარჯად აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც იქნება გაწეული.

ყველა სხვა იჯარა აღიარებულია, როგორც საოპერაციო იჯარა. გადახდები საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულების შესაბამისად აღიარებულია ხარჯებში. მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორიცაა შენახვის და სადაზღვევო ხარჯები, აღიარდება როგორც გაწეული ხარჯი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით, თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, აღირიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სახვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები 3-10 წელი;

ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი - 2-7 წელი;

სატრანსპორტო საშუალებები - 5-10წელი;

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - იჯარის ვადისა და აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესი.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების გზით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. სავარაუდო მომსახურების ვადა შეადგენს 5-10 წელს პროგრამული უზრუნველყოფისთვის, უფლებებისთვის და სხვა.

სავაჭრო ვალდებულებები

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

სესხები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადების ხარჯი.

მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოგების გადასახადთან დაკავშირებით.

2017 წლის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ესტონური მოდელის მიხედვით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, მაშინ მოგების გადასახადით დასაბეგრი ბაზა არ წარმოიშობა, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება. ასევე მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადახდები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

აღნიშნული ცვლილებების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და კომპანიის სხვა შეღავათები.

ამონაგები შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდათმობებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

ამონაგები შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე/მომსახურებაზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

	2019	2018
ნაღდი ფული საღაროში ეროვნულ ვალუტაში	3000	854
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	410,956	678,345
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (აშშ დოლარი)	95,255	406,458
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი)	3323	232
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (ევრო)	12,196	66,044
სულ	524,730	1,151,932

შენიშვნა 2

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2,019	2,018
სავაჭრო მოთხოვნები	379,582	344,957
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი	18,979	17,248
სულ	360,603	327,709

კომპანიამ აღიარა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი 1731 ლარის ოდენობით (2018 წელს 489 ლარი).

შენიშვნა 3
მარაგები

	2019	2018
საქონელი	72,03	1,817
ნედლეული და მასალები	9,234	1,284
დაუმთავრებელი წარმოება	195	482
საწვავი	843	739
სულ	10344	4,322

2019 წელს პერიოდის ხარჯად აღიარებულმა მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 1,187,332 ლარი.

შენიშვნა 4

ძირითადი
საშუალებები

	შენიშვნები	მიწა	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2018	203,483	-	629,882	33,859	867,223
შემოსვლა		22,436	540,798	83,751	646,986
გასვლა	-	-	8,000	33,859	41,859
31 დეკემბერი 2019	203,483	22,436	629,882	83,751	867,223
ცვეთა და გაუფასურება					
31 დეკემბერი 2018	(5,935)	-	(168,384)	(18,166)	(192,485)
პერიოდის ცვეთა გასვლა	(10,174)	-	(139,667)	(9,898) 22,031	(159,739)
31 დეკემბერი 2019	(16,106)	-	(308,051)	(6,034)	(330,193)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2018	209,418	-	798,266	50,024	674,738
31 დეკემბერი 2019	209,418	22,436	1,470,731	89,785	1,142,157

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჩატარებული ძირითადი საშუალებების
თვითღირებულების ანალიზის შედეგად გაუფასურებას ადგილი არ ჰქონია.

შენიშვნა 5
დასაქმებულთა გასამრჯელოები

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2019	2018
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	160,163	160,479
სულ	160,163	160,479

შენიშვნა 6
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

	2019	2018
კომუნიკაციის ხარჯი	6,765	5,453
საკონსულტაციო ხარჯი	46,080	29,464
საბანკო ხარჯი	5,645	3,400
მივლინების ხარჯი	48,396	8,595
წარმომადგენლობითი ხარჯი	6,284	5,683
სხვა საერთო ხარჯი	47,765	39,681
სულ	160,936	97,972

შენიშვნა 7

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის მიერ 2020 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი

თინათინ ნიჟარაძე

