



შპს აილვინისსახლი

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს სტანდარტი)

2019 წლის 31 დეკემბერი

დირექტორი:

შპს აილვინისსახლი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საქმიანობის შედეგები

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

დირექტორი:



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენ.	31-დეკ-2019	31-დეკ-2018
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	725,121	592,659
არამატერიალური აქტივები	5	17,288	17,239
სულ გრძელვადიანი აქტივები		742,409	609,898
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	230,070	190,600
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	7	5,783	5,783
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	8	193,384	169,717
ფული და ექვივალენტები	9	432,216	402,259
სულ მიმდინარე აქტივები		861,453	768,359
სულ აქტივები		1,603,862	1,378,257
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	1,846,910	1,367,951
საგადასახადო ვალდებულებები	11	(69,005)	(40,333)
გრძელვადიანი სესხები	12	585,849	585,849
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,363,754	1,913,467
კაპიტალი			
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	13	(465,042)	(535,201)
მიმდინარე პერიოდის მოგება / (ზარალი)		(294,850)	
სულ კაპიტალი		(759,892)	(535,201)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,603,862	1,378,266

დირექტორი:



მოგება ზარალის და სხვასრული შემოსავლების ანგარიშგება	შენ.	2019 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14	2,650,999
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	15	(679,659)
წმინდა საოპერაციო შემოსავალი		1,971,340
		-
საოპერაციო ხარჯები		-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(2,128,898)
ფინანსური ხარჯები	17	(87,850)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(2,216,748)
		-
არასაოპერაციო შემოსავლები	18	4,374
არასაოპერაციო ხარჯები	19	(58,044)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(299,078)
		-
მოგების გადასახადი		-
წმინდა მოგება		(299,078)
		-
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	20	4,228
სრული შემოსავალი / (ხარჯი)		(294,850)

დირექტორი:



კაპიტალის მოძტაობის ანგარიშიგება

	აკუმულირებული (ზარალი) /მოგება	კაპიტალის კორექტირება	სულ
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(535,210)	-	(535,210)
კაპიტალის კორექტირება	-	70,169	70,169
პერიოდის შედეგი		(294,850)	(294,850)
დამფუძნებლის შენატანი	-		-
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(535,210)	(224,681)	(759,892)

დირექტორი:



ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2019 წელი
მოგება დაბეგვრამდე	(299,078)
კორექტირება:	
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	132,012
წმინდა (ზარალი) /სარგებელი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან	4,228
	(162,838)
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	(47,666)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	(22,158)
(ზრდა)/შემცირება საგადასახადო აქტივებში	2,562
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	471,907
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	241,807
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(211,684)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(211,684)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	
ზრდა/(შემცირება) მიღებულ სესხებში	-
კაპიტალის შევსება/(შემცირება)	-
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	-
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა (კლება)	30,123
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	402,094
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	432,217

დირექტორი:



ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს აილვინის სახლი (შემდეგში «კომპანია») დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის : საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბე- ჩუღურეთის რაიონი, ელენე ახვლედიანის აღმართი, N4 აღნიშნულ მისამართზე კომპანიის საქმიანობა უკავშირდება სასტუმროს რესტორნით და მარნით, კომპანია ასევე ახორციელებს ეკონომიკურ საქმიანობას კერძოდ : საცალო ვაჭრობა სასმელებით სპეციალიზებულ მაღაზიაში

მისამართზე : თბილისი/ვაკე-საბურთალო/ზახტრიონის ქ. 12

კომპანია დაფუძნდა 2014 წლის 23 სექტემბერს და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%- იანი წილის მფლობელია ბენედიქტე ქაშაკაშვილი, საქართველოს მოქალაქე.

კომპანიის მოქმედი დირექტორი : ნინო კვიციანი, საქართველოს მოქალაქე.

კომპანია საქმიანობას ახორციელებს საფირმო ნიშნით „ვინოტელი“, და „ვინოთელს“

2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად , რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას.

საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილია ლარში, ამ თარიღისთვის ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით.

ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით, საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს.

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების

დირექტორი:



არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

გახარჯული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება „პირველი შემოსავალში - პირველი გასავალში“ (ფიფო) მეთოდი

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების მთელ პერიოდზე, შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით.

მანქანა-დანადგარი 5-10 წ

ოფისის აღჭურვილობა 5-8 წ

სატრანსპორტო საშუალებები 5-8 წ

ავეჯი და სხვა მოწყობილობა 5-10 წ

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს (მათ შორის შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა) და სხვა არამატერიალური აქტივებს, რომლებიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში.

არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

არამატერიალური აქტივები 3-8 წელი.

კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით , რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლის და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

საგადასახადო ვალდებულება

საგადასახადო ვალდებულების მუხლში ჩართულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის დარიცხული საბიუჯეტო გადასახადები, რომელთა გადახდის ვადა ბალანსის შედგენის თარიღისთვის ამოწურული არ არის.

დირექტორი:



სესხები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში ამორტიზირებული ხარჯით აისახება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში.

იჯარა

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

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

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი მოიცავს საკუთარ კაპიტალსა და გაუნაწილებელ მოგებას

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი (მომსახურება) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღ-ს გარეშე.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. "ესტონური", მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

ხარჯები

კომპანია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით, ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც კომპანიას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება, მიღებული მომსახურების ან/და საქონლის სანაცვლოდ.

დასაქმებულთა ანაზღაურება

დირექტორი:



ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული.
არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე, კომპანიის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებითობის გამო).

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა .

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის ერთეულის სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება (განსაზღვრა) მენეჯმენტის მსჯელობის საგანს წარმოადგენს, შესაბამისი გამოცდილების გათვალისწინების შედეგად. აქტივის გამოყენების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებას, მის ტექნიკურ მახასიათებლებს, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ზემოაღნიშნული პირობების ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება გამოიწვიოს.

6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	01.01.2019	დებეტი	კრედიტი	31.12.2019
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	190,600	1,302,594	1,263,124	230,070
	190,600	1,302,594	1,263,124	230,070

7. წინასწარ გადახდილი ხარჯები

	01.01.2019	დებეტი	კრედიტი	31.12.2019
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება	5,782.94	-	-	5,782.94
	5,782.94	-	-	5,782.94

8. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	01.01.2019	დებეტი	კრედიტი	31.12.2019
მოთხოვნები ბანკებიდან	1,940.09	1,965,038.00	1,961,729.03	5,249.06
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	162,537.07	3,148,987.71	3,126,342.59	185,182.19
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	5,239.60	405,957.70	408,244.76	2,952.54
	169,716.76	5,519,983.41	5,496,316.38	193,383.79

9. ფული და ექვივალენტები

დირექტორი:



	01.01.2019	დებეტი	კრედიტი	31.12.2019
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	138,724.15	4,151,118.67	4,087,190.69	202,652.13
კონვერტაციის სატრანზიტო ანგარიში	-	86,328.04	86,328.04	-
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	131,829.58	874,604.57	848,841.04	157,593.11
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	131,705.42	154,349.78	214,084.57	71,970.63
	402,259.15	5,266,401.06	5,236,444.34	432,215.87

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	01.01.2019	დებეტი	კრედიტი	31.12.2019
გადასახდელი პროცენტები	(440,030.11)	-	94,901.61	(534,931.72)
მოკლევადიანი ვალდებულებები	(927,921.05)	2,910,799.33	3,294,856.46	(1,311,978.18)
	(1,367,951.16)	2,910,799.33	3,389,758.07	(1,846,909.90)

11. საგადასახადო ვალდებულებები

	01.01.2019	დებეტი	კრედიტი	31.12.2019
გადასახდელი დღგ	(118,427.02)	295,415.98	466,461.41	(289,472.45)
გადასახდელი მოგების გადასახადი	-		196.77	(196.77)
გადასახდელი საშემოსავლო				
გადასახადი	(124,698.41)	123,734.00	207,832.34	(208,796.75)
გადახდილი დღგ	257,302.51	262,266.92	1,777.24	517,792.19
ერთიანი სახაზინო ანგარიში	31,523.28			31,523.28
საქონლის/მომსახურების				
ჩასათვლელი დღგ იმპორტული	(5,366.97)			(5,366.97)
სოციალური გადასახადი	-	31,132.37	37,630.66	(6,498.29)
ქონების გადასახადი	-	30,021.00		30,021.00
	40,333.39	742,570.27	713,898.42	69,005.24

12. გრძელვადიანი სესხები

	01.01.2019	დებეტი	კრედიტი	31.12.2019
გრძელვადიანი სესხები	(585,849.06)			(585,849.06)
	(585,849.06)	-	-	(585,849.06)

13. აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)

	01.01.2019	დებეტი	კრედიტი	31.12.2019
მაკორექტირებელი ანგარიში	(535,210.00)	70,168.00		(465,042.00)
	(535,210.00)	70,168.00	-	(465,042.00)

კაპიტალის მუხლში მოხდა კორექტირება, კერძოდ აღმოჩენილ იქნა შეცდომები წინა წლის ანგარიშგებაში და ეს შეცდომები დაკორექტირდა მაკორექტირებელი ანგარიშით

დირექტორი:



14. შემოსავალი რეალიზაციიდან

გაციდული საქონელი დაბრუნება და ფასდათმობა
სხვა საოპერაციო შემოსავლები
შემოსავალი რეალიზაციიდან

დებეტი	კრედიტი
-	-
-	(28,362.19)
-	(2,622,637.22)
-	(2,650,999.41)

15. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

გაციდული შემენილი საქონელი
სასაქონლო-მატერიალური მარაგის კორექტირება
შემენილი საქონ. უკან დაბრ. და ფასდათმობა
ცვეთა და ამორტიზაცია
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შემენა

დებეტი	კრედიტი
452,981.38	-
59,957.30	-
-	-
132,011.80	-
34,708.13	-
679,658.61	-

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ა/მანქანის ხარჯი
ბუნებრივი აირის ხარჯი
დაზღვევა
დასუფთავების ხარჯი7433
დაცვის მომსახურება
ელექტრო ენერგიის ხარჯი7432
ინტერიერის გაფორმება
კვება
კომპიუტერის ხარჯები
კომუნიკაციის ხარჯები
მიწოდების სხვა ხარჯები
მომსახურების ხარჯი
მუსიკალური მომსახურების ხარჯი
რეკლამის ხარჯები
რემონტი
საბანკო მომსახურება
საიჯაროქირა
საკანცელარიო ხარჯი
საკომისიო სასტუმროს რეალიზაციიდან
საკონსულტაციო ხარჯები
სამეურნეო ხარჯი
საპენსიო დანახარჯი
სასტუმროს ჰიგიენა
სხვა საერთო ხარჯი

დებეტი	კრედიტი
31,950.57	-
56,224.86	-
3,826.07	-
2,198.60	-
3,047.65	-
44,292.26	-
13,735.61	-
36,545.91	-
2,327.99	-
8,946.80	-
1,437.74	-
40,741.50	-
77,277.28	-
41,163.25	-
14,133.38	-
26,112.92	-
619,200.00	-
3,707.38	-
123,162.86	-
4,005.04	-
45,088.07	-
20,210.40	-
11,491.42	-
2,077.12	-

დირექტორი:



ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	5,008.92	-
შრომის ანაზღაურება	873,181.73	-
წარმომადგენლობითი ხარჯი 7437	4,124.66	-
წყლის ხარჯი 7434	13,678.29	-
	<u>2,128,898.28</u>	-

17. ფინანსური ხარჯები

	დებეტი	კრედიტი
საპროცენტო ხარჯები	87,849.61	-
	<u>87,849.61</u>	-

18. არასაოპერაციო შემოსავლები

	დებეტი	კრედიტი
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	(4,373.88)
	-	<u>(4,373.88)</u>

19. არასაოპერაციო ხარჯები

	დებეტი	კრედიტი
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	57,644.06	-
ჯარიმები	400.00	-
	<u>58,044.06</u>	-

20. საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)

	დებეტი	კრედიტი
კონვერტაციის შემოსავალი	-	11,804.16
კონვერტაციის ხარჯი	7,576.23	-
	<u>7,576.23</u>	<u>11,804.16</u>

ფუნქციონირებადი საწარმოს ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციის და ვალდებულების შესრულებას კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მისი საქმიანობის შედეგები, კომპანიის ახლანდელი მიზნები და მომავლის შესახებ მოლოდინები.

ანგარიში დამტკიცებულია 2020 წლის 29 სექტემბერს

დირექტორი:

