

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ვანდერლენდი

2020 სამეურნეო წლის
ფინანსური ანგარიშგება

ქ. ბათუმი

2021

ინფორმაცია საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ

საზოგადოების სამართლებრივი ფორმა და დასახელება	<i>შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება</i> "ვანდერლენდი"
საზოგადოების საიდენტიფიკაციო კოდი	245 588 163
საზოგადოების იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი	ქ. ბათუმი, კ. გამსახურდიას ქ. N36
საზოგადოების დაფუძნების თარიღი	2007 წლის 20 მარტი
საზოგადოების ტელეფონი	579 95-07-07
საზოგადოების ელ. ფოსტა	t.zenaishvili@wonderland.ge
საზოგადოების დირექტორი	თენგიზ ზენაიშვილი
საზოგადოების საქმიანობის საგანი	ტუროპერატორების მომსახურება

შპს კანდერლენდი

წლიური ანგარიში 28 სექტემბერი 2021 წელი

ანგარიშიში ასახული დროის მონაკვეთი: 2020 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით

გვერდი

ფინანსური ანგარიშგების შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	8-18

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ვანდერლენდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

ლარი

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშო წელი	საანგარიშოს წინა წელი
		31.12.2020	31.12.2019
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	3	282 901	225 649
მოთხოვნები მიწოდებულად და მომსახურებიდან		352 498	456 550
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		1 422 302	2 161 125
ბაღაჩილი ავანსები		1 539 409	
საბაღაჩილო აქტივი		170 898	1 202 030
მიმდინარე აქტივები		3 768 008	4 045 354
ძირითადი საშუალებები	2	543 125	589 435
არამატერიალური მარაგები		45 936	45 936
ბრძოლვადიანი ხესხები		95 766	80 298
ბრძოლვადიანი აქტივები		684 827	715 669

სულ აქტივები	4 452 835	4 761 023
---------------------	------------------	------------------

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშო წელი	საანგარიშოს წინა წელი
		31.12.2020	31.12.2019
მოკლევადიანი ვალდებულებები		1 807	147 172
ბაღაჩილი ხელფასები			
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		22 532	25 572
ბრძოლვადიანი ხესხის მიმდინარე ნაწილი			
მიმდინარე ვალდებულებები		24 339	172 744
ბრძოლვადიანი ხესხები		1 813 074	966 336
ბრძოლვადიანი ვალდებულებები		1 813 074	966 336
საწესდებო კაპიტალი		85 000	-
აკუმულირებული მოგება/ზარალი		3 245 701	2 260 680
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(715 280)	1 361 264
საკუთარი კაპიტალი		2 615 421	3 621 944

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4 452 835	4 761 023
---	------------------	------------------

თენგიზ ზენაიშვილი
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ვანდერლენდი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლებისა და ხარჯების კლასიფიცირებზე ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

ლარი

	შენიშვნა	საანგარიშო წელი	საანგარიშოს წინა წელი
		31.12.2020	31.12.2019
ამონაგები		428 949	11 126 881
სულ შემოსავალი		428 949	11 126 881
გაწეული მომსახურების საფასური		(322 119)	(7 839 464)
საიჯარო ქირა		(72 000)	(86 199)
შრომის ანაზღაურება		(455 242)	(1 433 910)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	4	(95 531)	(208 509)
ცვეთა	3	(75 249)	(73 438)
სულ საოპერაციო ხარჯი		(1 020 141)	(9 641 519)
სულ საოპერაციო მოგება/ზარალი		(591 192)	1 485 362
საპროცენტო ხარჯი		(117 114)	(89 589)
საკუროს ცვლილების ხარჯი		(6 974)	(33 410)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი			(1 100)
სულ არასაოპერაციო ხარჯი		(124 088)	(124 099)
მოგება დაბეგვრამდე		(715 280)	1 361 263
მოგების გადასახადი			-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		(715 280)	1 361 263
ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი			
მთლიანი სრული შემოსავალი		(715 280)	1 361 263

თენგიზ ზენაიშვილი
დირექტორი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
კანდერლენდი**

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

არაპირდაპირი მეთოდი

		საანგარიშო წელი	საანგარიშო წინა წელი
		2020	2019
	საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
1	ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	225 649	427 749
2	მიღებულგადახდებიდან მიღებული ფულადი სახსრები(+)	575 639	12 665 439
3	მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	- 1 662 827	- 11 743 689
4	თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასი (-)	- 379 833	- 1 215 251
5	გადახდილი/დაბრუნებული გადასახადები(-)	847 676	500 000
6	სხვადასხვა (ქველმოქმედება, ვალუტის კურსთა შორის სხვაობა) (-/+)	- 2 022	- 43 859
	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	- 621 366	162 640
	საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
7	ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	- 25 986	- 109 957
8	მიღებული პროცენტები(+)		
	წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	- 25 986	- 109 957
	საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
9	მიღებული დივიდენდი (-)		
10	შემოსულობანი მოღვევადიანი სესხებიდან (+)	20 662	-
	შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან (+)	1 162 360	
11	გადახდილი გრძელვადიანი სესხები (-)	- 315 622	- 160 887
12	გადახდილი პროცენტები (-)	- 117 114	- 89 589
13	გადახდილი დივიდენდი (-)	- 69 000	-
	წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	681 286	- 250 476
14	საკურსო სხვაობის ეფექტი	23 318	- 4 307
15	ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	282 901	225 649
16	ფულადი სახსრები და ექვივალენტების წმინდა ზრდა (კლება)	57 252	- 202 100

თენგიზ ზენაიშვილი
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ვანდერლენდი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვები	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	2 260 680	2 260 680
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-		1 361 263	1 361 263
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგების გადატანა	-	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-		-
მოგების გადასახადი	-	-		-
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	3 621 944	3 621 944
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	(715 280)	(715 280)
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-	(291 243)	(291 243)
შენატანები პარტნიორების მიერ	-	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-		-
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	2 615 421	2 615 421

თენგიზ ზენაიშვილი
დირექტორი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ვანდერლენდი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების “ვანდერლენდი”-ს მიერ წარმოდგენილი 2020 სამეურნეო წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - “ანგარიშგება”) მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - “მსს ფასს-ები”) შესაბამისად.

ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2020 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით – საზოგადოებაში მომხდარი ყველა სამეურნეო ოპერაციისა და მოვლენის ფინანსური შედეგები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით. შენიშვნებში მოცემულია განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაცია. აქ თავმოყრილია ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება მსს ფასს-ებით, აგრეთვე ის ინფორმაცია, რომელიც აუცილებელია საწარმოს შესახებ ინფორმაციის სამართლიანი წარდგენისთვის ნორმატიული აქტებით დადგენილი წესების მიხედვით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღივსო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადი

ანგარიშგების მომზადებისას სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით. საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. შემოსავლებისა და ხარჯების (სამეურნეო ოპერაციების) აღიარება-ასახვა, მსს ფასს-ების შესაბამისად, ხდება ბუღალტრული აღრიცხვის დარიცხვის მეთოდით, ანუ მათი მოხდენისთანავე (და არა ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების მიღებისა და გადახდის დროს). ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი, ანუ მათი გატარება სათანადო ბუღალტრულ დოკუმენტებში და ასახვა ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიკუთვნებით. საანგარიშგებო წელი (საანგარიშო პერიოდი) ემთხვევა კალენდარულ წელს.

წარდგენის ვალუტა

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ეროვნულ ვალუტას - ლარს.

უცხოური ვალუტა

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

თარიღი	ვალუტა	კურსი
31.12.2020	USD	3.2766
31.12.2020	EURO	4.0233

ამონაგების აღიარება

კომპანია აღიარებს შემოსავალს გაწეული ტურისტული შესაბამისად, როდესაც ანაზღაურების მიღება საიმედოდ უზრუნველყოფილია. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ჩათვლის, რომ ოპერაცია ვერ აკმაყოფილებს აღიარების კრიტერიუმს, შემოსავლის აღიარება გადაიდება

პირობის შესრულებამდე. გამომდინარე აქედან, ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით. ამონაგები შემცირდება მომხმარებელთა მიერ საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობისა და მსგავსი გამოქვითვების შეფასებული ოდენობით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების კონვერსიის (წარმოების) დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, როგორიცაა პირდაპირი შრომა და ნედლეული, და აგრეთვე სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის პროცესში.

გაყიდული (გამოყენებული) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულების ხარჯად აღიარებისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საწარმო გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ საექვო მოთხოვნებისა, რომელზეც მიმდინარეობს სასამართლო დავა. ასეთ დროს საექვო მოთხოვნა აღირიცხება სხვა მოთხოვნებისგან დამოუკიდებლად, სასამართლო გადაწყვეტილებამდე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების

გადაყვანა ხდება ადგილობრივ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება იმავე წელს სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს. ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშების მიზნით გამოყენებულია წრფივი მეთოდი. ძირითადი საშუალებების ცალკეული ჯგუფებისათვის განსაზღვრულია შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადადები:

- შენობები - 25 წელი
- კომპიუტერული ტექნიკა – 5 წელი;
- ოფისის აღჭურვილობა – 5 წელი;
- ავეჯი და ინვენტარი – 5 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები – 5 წელი;

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივებისთვის გამოიყენება 15%-იანი ამორტიზაციის განაკვეთი, წრფივი მეთოდით. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმოიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რათა განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი (თუ ასეთი არსებობს). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც მიეკუთვნება ეს აქტივი. როდესაც შესაძლებელია განაწილების დასაბუთებადი და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება, კორპორაციული აქტივებიც ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულებზე განაწილდება, სხვა შემთხვევაში ისინი მიეკუთვნება უმცირეს ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულს, რომლისთვისაც შესაძლებელი იქნება განაწილების დასაბუთებული და თანმიმდევრული საფუძვლის ინდეტიფიცირება.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და იმ აქტივისთვის სპეციფიკურ რისკებს, რომლის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასება შესწორებული არ არის.

თუ განისაზღვრება, რომ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინვე მოგება-ზარალში აღიარდება.

თუ მომავალში გაუფასურების ზარალი ანულირდება, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, ისე რომ, გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო გასულ წლებში.

გაუფასურების ზარალის ანულირება მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განსუზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან

უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

რისკების მართვა

თავისი საქმიანობის პროცესში საზოგადოება ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

ინფლაცია და სავალუტო კურსი. საზოგადოება ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში. საზოგადოება არ ახორციელებს კომპანიის სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას. ქვემოთ მოცემულია ლარის კურსის დინამიკა აშშ დოლარის მიმართ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები. შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. საწარმო ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტების საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.

საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები. საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა. თუ მოსალოდნელია ასეთი ფაქტი, საწარმო შეეცდება მოახდინოს სესხის რესტრუქტურირება.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები. გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების, მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.

სამართლებრივი რისკები. სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

თენგიზ ზენაიშვილი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ვანდერლენდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშო წელი	საანგარიშის წინა წელი
		31.12.2020	31.12.2019
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	3	282 901	225 649
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		352 498	456 550
სახაქონლო-მატერიალური მარაგები		1 422 302	2 161 125
გადახდილი აგასეები		1 539 409	
საგადასახადო აქტივები		170 898	1 202 030
მიმდინარე აქტივები		3 768 008	4 045 354
ძირითადი საშუალებები	2	543 125	589 435
არამატერიალური მარაგები		45 936	45 936
გროძელგადიანი სესხები		95 766	80 298
გრძელგადიანი აქტივები		684 827	715 669
სულ აქტივები		4 452 835	4 761 023

გაღებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშო წელი	საანგარიშის წინა წელი
		31.12.2020	31.12.2019
მოკლევადიანი გაღებულებები		1 807	147 172
გადასახდელი ხელფასები			
სხვა მიმდინარე გაღებულებები		22 532	25 572
გროძელგადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი			
მიმდინარე გაღებულებები		24 339	172 744
გროძელგადიანი სესხები		1 813 074	966 336
გრძელგადიანი გაღებულებები		1 813 074	966 336
საწესდებო კაპიტალი		85 000	-
აკუმულირებული მოგება/ზარალი		3 245 701	2 260 680
საანგარიშგები პერიოდის მოგება/ზარალი		(715 280)	1 361 264
საკუთარი კაპიტალი		2 615 421	3 621 944
სულ საკუთარი კაპიტალი და გაღებულებები		4 452 835	4 761 023

თენგიზ ზენაიშვილი
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ვანდერლენდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშო წელი	საანგარიშის წინა წელი
		31.12.2020	31.12.2019
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	3	282 901	225 649
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		352 498	456 550
სახაქონლო-მატერიალური მარაგები		1 422 302	2 161 125
გადახდილი აგასიები		1 539 409	
საგადასახადო აქტივები		170 898	1 202 030
მიმდინარე აქტივები		3 768 008	4 045 354
ძირითადი საშუალებები	2	543 125	589 435
არამატერიალური მარაგები		45 936	45 936
გროძელგადიანი სესხები		95 766	80 298
გრძელგადიანი აქტივები		684 827	715 669
სულ აქტივები		4 452 835	4 761 023

გაღებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშო წელი	საანგარიშის წინა წელი
		31.12.2020	31.12.2019
მოკლევადიანი გაღებულებები		1 807	147 172
გადასახდელი ხელფასები			
სხვა მიმდინარე გაღებულებები		22 532	25 572
გროძელგადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი			
მიმდინარე გაღებულებები		24 339	172 744
გროძელგადიანი სესხები		1 813 074	966 336
გრძელგადიანი გაღებულებები		1 813 074	966 336
საწესდებო კაპიტალი		85 000	-
აკუმულირებული მოგება/ზარალი		3 245 701	2 260 680
საანგარიშგები პერიოდის მოგება/ზარალი		(715 280)	1 361 264
საკუთარი კაპიტალი		2 615 421	3 621 944
სულ საკუთარი კაპიტალი და გაღებულებები		4 452 835	4 761 023

თენგიზ ზენაიშვილი
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ვანდერლოენდი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშშეგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვები	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	2 260 680	2 260 680
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	1 361 263	1 361 263
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგების გადატანა	-	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	3 621 944	3 621 944
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	(715 280)	(715 280)
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-	(291 243)	(291 243)
შენატანები პარტნიორების მიერ	-	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	2 615 421	2 615 421



თქვენი ზეწავილო
ფორმირება

საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები, საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა. თუ მოსალოდნელია ასეთი ფაქტი, საწარმო შეეცდება მოახდინოს სესხის რესტრუქტურირება.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების, მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.

სამართლებრივი რისკები, სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

ანგარიშების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშების თანდართულ შენიშვნებში.



თენგიზ ზენაიშვილი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
განდერლენდი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

არაპირდაპირი მეთოდი

	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი
	2020	2019
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
1 ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	225 649	427 749
2 მიდევალებიდან მიღებული ფულადი სახსრები(+)	575 639	12 665 439
3 მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	- 1 662 827	- 11 743 689
4 თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასი (-)	- 379 833	- 1 215 251
5 გადახდილი/დაბრუნებული გადასახადები(-)	- 847 676	- 500 000
6 სხვადასხვა (ქვეღმწიქმდება, ედღურის კურსთა შორის სხვაობა) (+/-)	- 2 022	- 43 859
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	- 621 366	162 640
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
7 ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	- 25 986	- 109 957
8 მიღებული პროცენტები(+)		
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	- 25 986	- 109 957
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
9 მიღებული დივიდენდი (-)		
10 შემოსულობანი მოდერედიანი სესხებიდან (+)	20 662	-
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან (+)	1 162 360	
11 გადახდილი გრძელვადიანი სესხები (-)	- 315 622	- 160 887
12 გადახდილი პროცენტები (-)	- 117 114	- 89 589
13 გადახდილი დივიდენდი (-)	- 69 000	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	681 288	- 250 476
14 საკურსო სხვაობის ეფექტი	23 318	- 4 307
15 ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	282 901	225 649
16 ფულადი სახსრები და ექვივალენტების წმინდა ზრდა (კლება)	57 252	- 202 100



თენგიზ ზენაიშვილი
დირექტორი

შერღუდილი პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ვანდერლენდი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლებისა და ხარჯების კლასიფიცირებზე ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

ლარი

	შ.ნ.მ.მ.მ.	საანბარიშრო წელი	საანბარიშრო წინა წელი
		31.12.2020	31.12.2019
აშენიანებები		428 949	11 126 881
ნაშპ შემოსუბათუბი		428 949	11 126 881
ბაწუბი მომსახურების მომთმთობბუბბა		(322 119)	(7 839 464)
სამწბბო ბობა		(72 000)	(86 199)
შობობი ანბზბბუბბა		(455 242)	(1 433 910)
სბბა ამბობბობბობბობბობ ბობბობ	4	(95 531)	(208 509)
ბობბა ბა ამობობბობბობ	3	(75 249)	(73 438)
ნაშპ ბაობბობბობ ბობბობ		(1 020 141)	(9 641 519)
ნაშპ ბაობბობბობ მომბბბბობბობ		(891 192)	1 485 382
სბბობბობბობ ბობბობ		(117 114)	(89 589)
ბაობბობბობ ბობბობ			
წობბბა სბბობბობ სბბობბა		(6 974)	(33 410)
სბბა ბობბობბობბობბობ ბობბობ			(1 100)
ნაშპ ბობბობბობბობბობ ბობბობ		(124 088)	(124 099)
მომბბა ბბბბბობბობ		(715 280)	1 361 263
მომბბობ ბაობბობბობ			
ბბბბობბობ ბობბობბობ წობბბა მომბბა		(715 280)	1 361 263
ბობბობბობ სბბობბობბობ ბაობბობბობ ბობბობბობ			
ბობბობბობ ბობბობ ბობბობბობ		(715 280)	1 361 263



თენგიზ ზეზაიშვილი
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ვანდერლენდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

ლარი

აქტივები	შენიშვნა	საანბარიზო წელი	საანბარიზო წინა წელი
		31.12.2020	31.12.2019
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	3	282 901	225 649
მოთხოვნები ფიზიკურიდან და მომსახურებიდან		352 498	456 550
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		1 422 302	2 161 125
გადახდილი ავანსები		1 539 409	
საბაღასახალო აქტივი		170 898	1 202 030
მიმდინარე აქტივები		3 768 008	4 045 354
ძირითადი საშუალებები	2	543 125	589 435
არამატერიალური მარაგები		45 936	45 936
ბრძოლვადიანი სისხები		95 766	80 298
ბრძოლვადიანი აქტივები		684 827	715 669

სულ აქტივები	4 452 835	4 761 023
---------------------	------------------	------------------

გადახდულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანბარიზო წელი	საანბარიზო წინა წელი
		31.12.2020	31.12.2019
მოკლევადიანი გადახდულებები		1 807	147 172
გადახდილი ხელფასები			
სხვა მიმდინარე გადახდულებები		22 532	25 572
ბრძოლვადიანი სისხის მიმდინარე ნაწილი			
მიმდინარე გადახდულებები		24 339	172 744
ბრძოლვადიანი სისხები		1 813 074	966 336
ბრძოლვადიანი გადახდულებები		1 813 074	966 336
საწესდებო კაპიტალი		85 000	-
აქმულობითი მონეტარული		3 245 701	2 260 680
საანბარიზო ემორიზი მონეტარული		(715 280)	1 361 264
საკუთარი კაპიტალი		2 615 421	3 621 944
სულ საკუთარი კაპიტალი და გადახდულებები		4 452 835	4 761 023



ფინანსური მდგომარეობის
დირექტორი