

ფინანსური ანგარიშგება

შპს ვანილა ივენთი

2020 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

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

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

				შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები						
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები		1			310,924	524,730
სავაჭრო მოთხოვნები		2			375,970	360,603
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		3			14,530	10,344
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი					1,313	2,819
<u>სულ მიმდინარე აქტივები</u>					<u>702,737</u>	<u>898,495</u>
ძირითადი საშუალებები		4			1,000,212	1,142,157
არამატერიალური აქტივები					1,721	594
<u>სულ გრძელვადიანი აქტივები</u>					<u>1,001,933</u>	<u>1,142,751</u>
<u>სულ აქტივები</u>					<u>1,704,670</u>	<u>2,041,247</u>

ვალდებულებები						
სავაჭრო ვალდებულებები					76,905	82,131
მიღებული ავანსები					3,030	1,949
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ					73,654	26,762
საგადასახადო ვალდებულებები					9,431	37,145
<u>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</u>					<u>163,020</u>	<u>147,987</u>
<u>სულ ვალდებულებები</u>					<u>163,020</u>	<u>147,987</u>

საკუთარი კაპიტალი						
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი					1,541,650	1,893,260
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი</u>					<u>1,541,650</u>	<u>1,893,260</u>
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</u>					<u>1,704,670</u>	<u>2,041,247</u>

2. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები		1,237,145	2,931,818

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება :		-760,493	1,556,676
მარაგების თვითღირებულება			1,187,332
დასაქმებულთა ანაზღაურება			369,344
საერთო მოგება		476,652	1,375,142

სარეკლამო ხარჯი		524	2,035
ტრანსპორტირების ხარჯი		12,292	15,307
დასაქმებულთა ანაზღაურება	5	312,819	595,244
კომუნალური გადასახადები ხარჯი		1,621	2,329
საოფისე ხარჯი			8,043
ცვეთა და ამორტიზაცია		265,997	159,739
საგადასახადო ხარჯი		9,431	29,409
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი			1,731
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	6	189,542	160,936
სულ საოპერაციო ხარჯები		792,226	974,774

საოპერაციო მოგება		-315,574	400,369
-------------------	--	----------	---------

საპროცენტო შემოსავალი:				
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:			-13,937	34,535
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)			1,691	20,751
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე			-327,820	455,654
მოგების გადასახადი			-4,843	-47,438
მოგება/(ზარალი)			-332,663	408,216

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი გაუნაწილებელი მოგება)			1,893,260	1,747,149
საანგარიშგებო წლის მოგება/ზარალი			-332,663	408,216
დივიდენდის განაწილება			-18,947	-262,105
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს (გაუნაწილებელი მოგება)			1,541,650	1,893,260

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

საზოგადოების დამფუძნებელი, 100% წილის მმართველი და ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი გახლავთ ფ/პ 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 2020 წლის 31 დეკემბერს 1 აშშ დოლარისთვის შეადგენს 3,2766 ლარს, 1 ევროსათვის შეადგენს 4,0233 ლარს, 1 დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგისთვის 4,4529 ლარს (2019 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი - 2,8677 ლარი, 1 ევრო - 3,2095 ლარი,

1 დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი - 3,7593 ლარი). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციები განხორციელების დღის კურსით).

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშებაში.

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.

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით.

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, აღრიცხულია 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:

შენობა-ნაგებობები 50 წელი;

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები 3-10 წელი;

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

სატრანსპორტო საშუალებები - 5-10 წელი;

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

	2020	2019
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	1,000	3000
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	184,961	410,956
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (აშშ დოლარი)	103,185	95,255
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი)	3,937	3323
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (ევრო)	17,841	12,196
სულ	310,924	524,730

შენიშვნა 2

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2020	2019
სავაჭრო მოთხოვნები	375,970	379,582
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი		18,979
სულ	375,970	360,603

შენიშვნა 3

მარაგები

	2020	2019
საქონელი	3,494	72,03
ნედლეული და მასალები	10,543	9,234
დაუმთავრებელი წარმოება		195
საწვავი	493	843
სულ	14,530	10344

შენიშვნა 4

ძირითადი
საშუალებები

	შენიშვნები	მიწა	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2019	203,483	22,436	1,162,680	83,751	1,472,350
შემოსვლა	90,861		30,178	3,087	124,127
გასვლა	-	-	97		97
31 დეკემბერი 2020	294,344	22,436	1,192,761	86,838	1,596,379
ცვეთა და გაუფასურება					
31 დეკემბერი 2019	(16,109)	-	(308,051)	(6,034)	(330,193)
პერიოდის ცვეთა	(11,688)	-	(237,306)	(17,002)	(265,996)
გასვლა	-	-	22		22
31 დეკემბერი 2020	(27,797)	-	(545,334)	(23,036)	(596,168)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2019	187,374	22,436	854,629	77,717	1,142,157
31 დეკემბერი 2020	266,547	22,436	647,426	63,802	1,000,212

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

შენიშვნა 5

დასაქმებულთა გასამრჯელოები

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	157,040	160,163
სულ	157,040	160,163

შენიშვნა 6

სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
კომუნიკაციის ხარჯი	5,398	6,765
საკონსულტაციო ხარჯი	20,871	46,080
საბანკო ხარჯი	1,829	5,645
მივლინების ხარჯი	12,450	48,396
წარმომადგენლობითი ხარჯი	5,349	6,284
სხვა საერთო ხარჯი	53,395	47,765
სულ	99,292	160,936

შენიშვნა 7

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის მიერ 2021 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი

თინათინ ნიჟარაძე