

შ.პ.ს კლასიკა

საქართველო, თბილისი 0194
მიცქევეჩის 29ა

☎ 032 2 38 88 11
ფაქსი: 032 2 38 88 22

კლასიკა
შ ო ა მ ფ ა შ ა ნ

ცხელი ხაზი: (+995) 599 17 26 26

L.T.D. CLASSICA

0194, Tbilisi, Georgia
29A Mitskevichi str.

☎ 032 2 38 88 11
Fax: 032 2 38 88 22

www.classica.com.ge

classica@classica.com.ge

შპს „კლასიკა“

ს/ნ 205 066 391

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ფორმა 1)	2
3. მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ფორმა 2)	4
4. ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება (ფორმა 3)	5
5. საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება (ფორმა 4)	6
6. განმარტებითი შენიშვნები	

ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ:

შპს „კლასიკა“ დაფუძნებულია „მეწარმეთა კანონის შესახებ“ კანონის შესაბამისად.

სამართლებრივი ფორმა - შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება;

რეგისტრაციის თარიღი - 21.04.2005წ.

საიდენტიფიკაციო კოდი - 205 066 391

იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, მიცკევიჩის ქ., # 29, სართული I, კორპ. #2-#3;

საქმიანობა: ავეჯის და საყოფაცხოვრებო ნივთების რეალიზაცია;

დამფუძნებელი: მარინა საჯაია (პ/ნ 01003005109) – 45% წილის მფლობელი;

ვეფხია ბერაძე (პ/ნ 01003004447) – 55% წილის მფლობელი;

დირექტორი: ვეფხია ბერაძე

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

კომპანიის მიერ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად და ითვალისწინებს ინფორმაციის მომზადებას პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით.

ფინანსურ ინფორმაციაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფული და ფულის ეკვივალენტი

კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლებიც შეფასებულია ლარში.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების/ფულადი აქტივების/ ვალდებულებების აღრიცხვა ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული ეროვნული გაცვლითი კურსის შესაბამისად, ხოლო საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული სავალუტო ნაშთების გადაფასება ხორციელდება 31 დეკემბერს არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსის შესაბამისად. კურსთაშორის სხვაობები აისახება შესაბამისის პერიოდების მოგება-ზარალის უწყისში.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისა და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებისგან.

	ანგარიში	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1110	17 444	7 502	7 098
საბანკო ანგარიში ეროვნულ ვალუტაში	1210	25 881	23 795	24 229
საბანკო ანგარიში უცხოურ ვალუტაში (USD)	1220/USD	48 959	12	152
საბანკო ანგარიში უცხოურ ვალუტაში (EURO)	1220/EURO	170	48	132

ფულს ბანკში ერიცხება 0% საპროცენტო სარგებელი.

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წარმოადგენს საქონლის რეალიზაციის ან გაწეული მომსახურების შედეგად მისაღებ თანხებს. იმ შემთხვევაში, თუ სავაჭრო მოთხოვნის მიღება შესაძლებელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში, ან უფრო ნაკლებ ვადაში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი აქტივი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება მოსალოდნელი შემოსავლების ღირებულების მიხედვით, საექვო ვალების რეზერვის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

	ანგარიში	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2019
მოთხოვნები იურიდიული პირების მიმართ	1411	3 201	2 050	3 430
მოთხოვნები კერძო პირების მიმართ	1412	2 219	3 940	23 810
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	1430	-	-	-
სხვა მოთხოვნები (საბაჟოს მიმართ)	1485	-	-	-

კომპანია წარმოდგენილ მოთხოვნებზე არ ქმნის უიმედო დანაკარგების რეზერვს იმის გამო, რომ არსებობს გონიერი რწმუნებულება, რომ აღნიშნული დებიტორები 2022 წლის ბოლომდე თავის დავალიანებებს დაფარავენ.

გადახდილი ავანსები

კომპანიის ავანსები წარმოადგენს წინასწარ გადახდილ თანხებს საქონლის ან მომსახურების შესყიდვის მიზნით.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულების და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. საქონლის იმპორტით მიღების შემთხვევაში, მის თვითღირებულებაში გათვალისწინებულია ყველა ისე ხარჯი, რაც გაწეულია დასაწყობებამდე, გარდა საბაჟოზე გადახდილი დაბრუნებადი საბიუჯეტო თანხებისა (საბაჟოს დღგ). რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების აღრიცხვა ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების აღიარება კომპანიაში ხდება ბასს 16-ის და მსს ფასს-ის მე-17 განყოფილების შესაბამისად. თვითღირებულების განსაზღვრის დროს გაითვალისწინება შესყიდვის და მასზე გაწეული ყველა დანახარჯი, რაც საჭიროა ძირითადი საშუალების სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. ერთჯერადად გამოყენებადი ან სხვა აქტივები, რომელთა მომსახურების ვადის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია, აღირიცხება როგორც სხვა აქტივები. ძირითადი საშუალებები ანგარიშგებაში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღიდან სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით. ცვეთის დარიცხვის დროს გათვალისწინებულია მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით:

შენობები
მანქანა-დანადგარები
ოფისის აღჭურვილობა

20 წლამდე
10 წლამდე
8 წლამდე

თუ კომპანიის მფლობელობაში არსებული ძირითადი საშუალებები, მათი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მოითხოვენ შეკეთებასა და შენახვასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, აღნიშნული ხარჯები აღირიცხება მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშში. გაწეული დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება როგორც დამოუკიდებელი აქტივი მაშინ, როდესაც შესაძლებელი იქნება აღნიშნული ტიპის დანახარჯისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

ნებისმიერი შემოსავალი ან ხარჯი რომელიც წარმოიქმნება აქტივის ამოღებიდან (გამოითვლება როგორც განსხვავება შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღირიცხება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, როდესაც ხდება აქტივის ამოღება.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლში ერთიანდება საქონლის ან მომსახურების მომწოდებლებისთვის გადასახდელი თანხები, ასევე დამკვეთების მიერ გადახდილი ავანსები. თუ სავაჭრო ვალდებულების დაფარვა მოსალოდნელია ერთ ან ნაკლებ საანგარიშგებო პერიოდში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება. წინააღმდეგ შემთხვევაში აღირიცხება როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება.

პერიოდის ბოლოს კომპანიას გააჩნია ვალდებულებები როგორც ადგილობრივი, ისე უცხოელი მომწოდებლების მიმართ. ვალუტაში არსებული ვალდებულებები წლის ბოლოს გადაფასდება ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსის მიხედვით ლარში და სხვაობები აღირიცხება როგორც შემოსავალი ან ზარალი კურსთაშორის სხვაობებიდან.

გადასახადები

კომპანია მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად იხდის შემდეგ გადასახადებს: დღგ, საშემოსავლო, ქონების და მოგების გადასახადებს.

დღგ-თი დასაბეგრი ოპერაციებს კომპანიისთვის წარმოადგენს როგორც საქონლის და მომსახურების მიწოდება დამკვეთებისთვის, ასევე მათგან მიღებული ავანსები.

საშემოსავლო გადასახადით იბეგრება როგორც თანამშრომელზე, ასევე არარეგისტრირებულ ფიზიკურ პირებზე გაცემული ანაზღაურების თანხები.

ქონების გადასახადის დაანგარიშება ხდება კომპანიის ბალანზე არსებული ქონების ნარჩენი ღირებულების მიხედვით.

მოგების გადასახადის გადახდა ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში გაიცემა დივიდენდი, ამ შემთხვევაში გაითვალისწინება წინა პერიოდებში გადახდილი მოგების გადასახადი. ასევე იმ შემთხვევაშიც, როდესაც გაწეულია არაეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯი და ოფშორის ქვეყნებში გადარიცხული ავანსის თანხები, რომელიც კომპანიის შემთხვევაში ყოველთვის დაბრუნებადია იმპორტის მიღების თვეში.

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

კომპანიაში არსებული სასესხო ვალდებულება აღირიცხება საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

კომპანიას ამ ეტაპზე გააჩნია სასესხო ვალდებულება დამფუძნებლების მიმართ, რომელიც არის დაბრუნებადი და საპროცენტო ხარჯის დაანგარიშება ხდება ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული საბაზრო პროცენტის მიხედვით.

საწესდებო კაპიტალი, გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

კომპანიას წარმოდგენილი აქვს დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება, რომელიც მცირდება დივიდენდების გატანის მიხედვით.

დივიდენდი

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. 2021 წლის განმავლობაში კომპანიაში მოხდა 342 421 ლარის დივიდენდის გაცემა.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშის განმარტებით შენიშვნებში.

2021 წლის საანგარიშო პერიოდის ანგარიშგების გამოცემის თარიღისათვის კომპანიაში არ ჰქონია ადგილი ისეთ მოვლენებს, რაც საჭიროებს ანგარიშგებაში მოცემული პერიოდის კორექტირებას, ან მათ შენიშვნებში ასახვას.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც: კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკს და სარგებელს; მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; შესაძლებელია ამონაგები თანხის და მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

შემოსავლის აღრიცხვა ხდება დარიცხვის მეთოდით და მისი შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რეალიზაციასთან დაკავშირებული არაპირდაპირი გადასახადების გამოკლებით.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღრიცხება დარიცხვის მეთოდით.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად საჭირო გახდა გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გამოყენება.

ეს შეფასებები და დაშვებები აისახება ანგარიშგების თარიღისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების, ასევე პირობითი ვალდებულებების აღრიცხულ ოდენობაზე და ასევე გავლენას ახდენს პერიოდის გაცხადებულ შემოსავალზე და ხარჯებზე. მიუხედავად იმისა, რომ შეფასებები ეყრდნობა ხელმძღვანელობის ინფორმირებულობას და ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული მოვლენების ანალიზს, ისინი შეიძლება ზუსტად არ ასახავდეს რეალობას.

ქვემოთ განხილულია ანგარიშგების დღეს მომავლის შესახებ გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებების უზუსტობის სხვა ძირითადი მიზეზები, რომლებმაც შეიძლება მომდევნო ფისკალურ პერიოდში

აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი კორექტივების შეტანის აუცილებლობა გამოიწვიოს.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის მენეჯმენტმა უნდა შეაფასოს, გამოთქვას მოსაზრებები

და მიიღოს ისეთი გადაწყვეტილებები, რომლებიც გავლენას მოახდენს შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და

ვალდებულებების რაოდენობაზე. გარკვეულმა დაშვებებმა და შეფასებებმა შეიძლება საჭირო გახადონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების კორექტირება მომავალ პერიოდებში.

მენეჯმენტმა გააკეთა დაშვება, რომ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არც ერთი არსებული სავაჭრო მოთხოვნა, არ იყო უიმედო და არ საჭიროებდა გაუფასურების რეზერვის შექმნას. რადგან საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებულმა დებიტორების არსებითმა ნაწილმა, ანგარიშის ხელმოწერის თარიღისთვის, გარკვეული ოდენობით დაფარეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული დავალიანება.



ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

დასახელება	შენიშვნა	31.12.2021წ	31.12.2020წ	31.12.2019წ
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	1	92,455.00	31,535.00	32,189.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	5,420.00	11,834.00	35,054.00
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	3	3,037,311.00	2,602,662.00	2,695,594.00
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	4	28,167.00	21,276.00	52,523.00
სხვა მიმდინარე აქტივები	5	66,534.00	2,136.00	62,665.00
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,229,887.00	2,669,443.00	2,878,025.00
გრძელვადიანი აქტივები				
მიწა	6	150,000.00	150,000.00	150,000.00
შენობა-ნაგებობები		398,685.00	413,884.00	429,082.00
ოფისის აღჭურვილობა		9,185.00	8,844.00	11,474.00
ავტო და ინვენტარი		28,080.00	26,809.00	34,156.00
სატრანსპორტო საშუალებები		5,000.00	5,000.00	5,000.00
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა		6,399.00	2,936.00	2,410.00
არამატერიალური აქტივები		18,188.00	18,188.00	13,466.00
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		1,363.00	2,016.00	2,699.00
სულ გრძელვადიანი აქტივები		616,900.00	627,677.00	648,287.00
სულ აქტივები		3,846,787.00	3,297,120.00	3,526,312.00
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	7	839,904.00	300,199.00	616,126.00
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	8	29,778.00		19,374.00
საგადასახადო ვალდებულებები	9	0.00		
სასესხო ვალდებულებები	10	105,000.00	218,060.00	201,321.00
სხვა ვალდებულებები	11	3,016.00	934.00	76,420.00
სულ ვალდებულებები		977,698.00	519,193.00	913,241.00
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	12	152,000.00	349,200.00	349,200.00
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	12	2,717,089.00	2,428,727.00	2,263,871.00
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,869,089.00	2,777,927.00	2,613,071.00
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3,846,787.00	3,297,120.00	3,526,312.00

ხელმძღვანელი:

ბუღალტერი:



ფორმა N2- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2021 წელი	2020 წელი	2019 წელი
ამონაგები	3,341,076	1,841,985	2,597,893
საქონლის გაყიდვიდან	3,289,058	1,796,257	2,549,943
მომსახურების გაწევიდან	52,018	45,728	47,950

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	1,941,774	1,018,878	1,296,656
საწყისი მარაგები	2,602,662	2,695,594	2,274,308
მარაგების შესყიდვა	2,374,914	925,946	1,717,942
საბოლოო მარაგები	3,035,802	2,602,662	2,695,594
საერთო მოგება	1,399,302	823,107	1,301,237

საოპერაციო ხარჯები

დასაქმებულთა ანაზღაურება	404,589	265,022	346,927
ცვეთა და ამორტიზაცია	20,266	26,172	39,201
საპროცენტო ხარჯი :	6,000	25,838	19,982
იჯარის ხარჯი	188,135	163,560	188,135
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	170,237	112,236	153,024
სულ საოპერაციო ხარჯები	789,227	592,828	747,269

საოპერაციო მოგება	610,075	230,279	553,968
-------------------	---------	---------	---------

არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები

არასაოპერაციო შემოსავალი	26,864	10,623	
არასაოპერაციო ხარჯი	21,612	48,107	13,595
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯად	615,327	192,795	540,373
მოგების გადასახადი			
მოგება/(ზარალი)	615,327	192,795	540,373

ხელმძღვანელი:

ბუღალტერი:



ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2021 წელი	2020 წელი
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებისგან/მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	4,072,249.00	2,174,031.00
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფული	3,686,030.00	2,159,383.00
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები		
გადახდილი მოგების გადასახადი		
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	386,219.00	14,648.00
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისას		
მიღებული პროცენტები		
მიღებული დივიდენდები		
ნეტო ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განაღდებად		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან		
სესხის ძირის გადახდა		
სესხის პროცენტის გადახდა		
დივიდენდების გადახდა	325,300.00	15,300.00
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	60,919.00	652.00
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	31,536.00	32,188.00
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	92,455.00	31,536.00

ხელმძღვანელი:

ბუღალტერი:

