

შპს ვარაზის ხევი 95 (ს/ნ 204900358)

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

ვარაზის ხევი 95 შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 1997 წლის 25 ივლისს. კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი არის ქ. თბილისი ვარაზის ხევის ქუჩა №1. კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა რესტორნები და საკვებით მომსახურება.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში ლარში.

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

კომპანიას მეკავშირე საწარმოები არ გააჩნია.

ამონაგების აღიარება

საქონლის მიწოდებიდან ამონაგების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც მყიდველზე გადაცემულია საქონელი და მასზე საკუთრების უფლება. მომსახურების მიწოდებიდან ამონაგების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც დასრულებულია მყიდველისთვის მომსახურების გაწევა. ამ დროს კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოდინების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდო შეფასება განურჩევლად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში. ხარჯების აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც მისი სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება ანგარიშგების თარიღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/(ზარალი). არაფულადი მუხლების კონვერტაცია, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით გაანგარიშებულ საპროცენტო ხარჯს და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. გამონაკლისს წარმოადგენს არაპირდაპირი დამფუძნებელი ფიზიკური პირისაგან მიღებული უპროცენტო სესხი.

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე/პარტნიორებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები საქართველოში. მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება წმინდა განაწილების 15/85 განაკვეთით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება იმ პერიოდის ვალდებულებებსა და ხარჯებში, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, თუ რა თარიღში ან რომელი პერიოდისთვის ხდება დივიდენდების გადახდა. კონკრეტულ გარემოებებში შესაძლებელია გადასახდელი მოგების გადასახადში გამოქვითვების განხორციელება, რომლებიც აღირიცხება შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებით მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის ბუნებიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვება გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება. კომპანიის პარტნიორებისთვის გასანაწილებელ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის დაკავების აღიარება ხდება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მათი აღიარება ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები:

5 პროცენტი

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა

10-30 პროცენტი

თუ გაჩნდება რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც ხუთ წელს შეადგენს. თუ გაჩნდება რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი

ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივის ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

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

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ნაღდი ანგარიშსწორებით და საკრედიტო ბარათებით. ზოგიერთ შემთხვევაში (მათ შორის ე.წ. „მიტანის სერვისით“ მომსახურების დროს) ხდება კლიენტებზე საქონლის მიწოდება გადავადებული გადახდის პირობით. ამ დროს დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნის შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავამდყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვა) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები.

2019 წლიდან საქართველოში ამოქმედდა კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ. აღნიშნული კანონის მიხედვით კომპანიას გაუჩნდა იურიდიული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო გადასახადი დაგროვებითი პენსიის სქემაში ჩართული თანამშრომლების სასარგებლოდ. ეს გადასახადი შეადგენს დარიცხული ხელფასის 2%-ს, რაც კომპანიისათვის დამატებითი ხარჯია, რომელიც აისახება სხვა (ადმინისტრაციულ) ხარჯებში.

შპს ვარაზის ხევი 95 (ს/ნ 204900358)

საქმიანობის შედეგები

მოგება - ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020
ნეტო ამონაგები			
ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან	3	1,294,185	895,653
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	3	932	7,062
თვითღირებულება		(486,472)	(405,152)
საერთო მოგება		808,645	497,563
სხვა შემოსავლები	4	16,190	16,294
დასაქმებულთა ანაზღაურება	5	(223,664)	(113,504)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(157,730)	(148,292)
იჯარის ხარჯი	6	-	(25)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	7	(388,220)	(216,297)
მიწოდების დანახარჯები		-	(4,022)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	8	(753)	(20)
სხვა ხარჯები		-	-
საოპერაციო მოგება		54,468	31,696
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი	9	-	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-	-
მოგება დაბეგვრამდე		54,468	31,696
მოგების გადასახადი	10	-	-
წმინდა მოგება		54,468	31,696
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		54,468	31,696
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)			
		3,093,888	3,242,304
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	11	-	(180,112)
კაპიტალის გაზრდა	11	21,702	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		3,170,058	3,093,888

შპს ვარაზის ხევი 95 (ს/ნ 204900358)

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი

	შენიშვნა	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	12	137,560	25,300	33,043
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	13	191,057	57,320	57,925
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	14	0	0	4,683
მარაგები	15	44,802	428	57,689
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		0	0	0
		373,420	83,048	153,341
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	16	3,001,675	3,101,507	3,214,998
საინვესტიციო ქონება		0	0	0
არამატერიალური აქტივი	17	3,660	4,198	4,736
გადავადებული საგადასახადო აქტივი		0	0	0
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		0	0	0
		3,005,334	3,105,704	3,219,734
მთლიანი აქტივები		3,378,754	3,188,752	3,373,074
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები		0	0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	18	92,612	83,883	130,771
საგადასახადო ვალდებულებები	19	60,097	10,981	0
გადასახდელი პროცენტი		0	0	0
გადასახდელი დივიდენდი		0	0	0
		152,709	94,864	130,771
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	20	55,986	0	0
ანარიცხები		0	0	0
გადავადებული შემოსავალი		0	0	0
		55,986	0	0
მთლიანი ვალდებულებები		208,696	94,864	130,771
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	21	3,058,355	3,036,653	3,216,765
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		111,703	57,235	25,538
გადაფასების რეზერვი		0	0	0
		3,170,058	3,093,888	3,242,304
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		3,378,754	3,188,752	3,373,074

შემოწმება

-

-

-

განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა: 3

ამონაგები

	2021	2020
ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან	1,294,185	895,653
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	932	7,062
სულ	1,295,117	902,715

შენიშვნა: 4

სხვა შემოსავალი

	2021	2020
ძირითადი საშუალების გაყიდვის შედეგი	0	0
უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი	16,190	16,294
სულ	16,190	16,294

შენიშვნა: 5

დასაქმებულთა ანაზღაურება

	2021	2020
ხელფასები	(223,664)	(113,504)
სულ	(223,664)	(113,504)

კომპანიის სახელფასო დანახარჯებს წარმოადგენს ხელმძღვანელობაზე, ადმინისტრაციაზე და მუშა პერსონალზე გაცემული ანაზღაურება.

შენიშვნა: 6

საოპერაციო იჯარა

	2021	2020
იჯარის ხარჯი	0	(25)
სულ	0	(25)

კომპანიას საოპერაციო იჯარით აღებული ჰქონდა ყავის მოსადუღებელი აპარატი, რომელსაც იყენებდა ეკონომიკურ საქმიანობაში. საიჯარო ქირის ხარჯად აღიარება ხდებოდა წრფივი მეთოდით წლის განმავლობაში.

შენიშვნა: 7

სხვა ხარჯები

	2021	2020
დაზღვევის ხარჯი (ჩართულია სხვა ხარჯებში)	(1,700)	(2,125)
სარეკლამო ხარჯები (ჩართულია სხვა ხარჯებში)	(14,188)	(4,786)
კომუნალური ხარჯები (ჩართულია სხვა ხარჯებში)	(122,578)	(88,508)
კომუნიკაციის ხარჯები (ჩართულია სხვა ხარჯებში)	(4,577)	(3,442)
ბანკის მომსახურების ხარჯი (ჩართულია სხვა ხარჯებში)	(20,527)	(16,108)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(224,650)	(101,328)
სულ	(388,220)	(216,297)

ეს მუხლები აღიარებულია ხარჯად მოგებამდე დაბეგვრის განსაზღვრის მიზნებისათვის

შენიშვნა: 8**სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა**

	2021	2020
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	(753)	(20)
სულ	(753)	(20)

აღნიშნული განპირობებულია სავალუტო ოპერაციებთან დაკავშირებული ფულადი მუხლების გადაფასების და კონვერტაციის შედეგად წარმოშობილ სხვაობებით გამოწვეულ მოგება/ზარალთან.

შენიშვნა: 9**ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი**

	2021	2020
ფინანსური შემოსავალი	0	0
ფინანსური ხარჯი	0	0
სულ	0	0

შენიშვნა: 10**მოგების გადასახადის ხარჯი**

	2021	2020
მოგების გადასახადი	0	0
სულ	0	0

შენიშვნა: 11**დივიდენდები**

	2021	2020
გაცემული დივიდენდი	0	(180,112)
კაპიტალის გაზრდა	21,702	0
სულ	21,702	(180,112)

აღნიშნული თანხა წარმოადგენს მესაკუთრეებზე განხორციელებულ განაცემს, რომელიც დაკავშირებულია საწესდებო კაპიტალის შემცირებასთან. დადებითი მნიშვნელობა წარმოადგენს მესაკუთრეთა მიერ განხორციელებულ შენატანს საწესდებო კაპიტალში.

შენიშვნა: 12**ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები**

	2021	2020
ფულადი სახსრები სალაროში	21,992	21,370
ფული საბანკო ანგარიშებზე	115,569	3,930
სულ	137,560	25,300

კომპანიის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია საქართველოს კომერციულ ბანკებში.

შენიშვნა: 13**სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები**

	2021	2020
მოთხოვნები დებიტორული დავალიანებიდან	10,773	5,653
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	180,284	51,667
სულ	191,057	57,320

შენიშვნა: 14

წინასწარ გადახდილი გადასახადები

	2021	2020
წინასწარ გადახდილი საიჯარო ქირა და მომსახურება	0	0
წინასწარ გადახდილი დღგ	0	0
სულ	0	0

შენიშვნა: 15

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	2021	2020
გასაყიდი საქონელი	44,802	428
სხვა სასაქონლო მარაგები	0	0
სულ	44,802	428

შენიშვნა: 16

ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
31 დეკემბერი 2020	1,115,946	1,092,596	579,499	39,354	561,224	3,388,618
შემოსვლა	30	29,914	1,144	963	40,729	72,780
გადაფასება	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	1,115,976	1,122,510	580,643	40,316	601,953	3,461,397
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2020	-	(94,834)	(99,792)	(9,689)	(98,216)	(302,531)
პერიოდის ცვეთა	-	(46,385)	(47,727)	(5,447)	(57,633)	(157,192)
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	-	(141,219)	(147,519)	(15,136)	(155,850)	(459,723)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2020	1,115,946	997,762	479,706	29,665	463,007	3,086,086
31 დეკემბერი 2021	1,115,976	981,291	433,124	25,181	446,103	3,001,675

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება თვითღირებულების მეთოდით. ცვეთის დარიცხვის მეთოდი: წრფივი.

შენიშვნა: 17

არამატერიალური აქტივები

კომპიუტერული
საბუღალტრო პროგრამა

31 დეკემბერი 2020	5,381
შემოსვლა	-
გადაფასება	
გასვლა	-
31 დეკემბერი 2021	5,381
ცვეთა და გაუფასურება	
31 დეკემბერი 2020	(1,184)
პერიოდის ცვეთა	(538)
გასვლა	-
31 დეკემბერი 2021	(1,722)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2020	4,198
31 დეკემბერი 2021	3,660

კომპანიის არამატერიალურ აქტივს წარმოადგენს კომპიუტერული საბუღალტრო/სავაჭრო პროგრამა, რომლის შეფასება ხდება თვითღირებულების მეთოდით. ცვეთის დარიცხვის მეთოდი: წრფივი.

შენიშვნა: 18

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2021	2020
სავაჭრო ვალდებულებები	46,555	55,644
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	43,790	25,442
მიღებული ავანსები	2,267	2,797
სულ	92,612	83,883

სავაჭრო ვალდებულებების ძირითადი ნაწილს წარმოადგენს მოწოდებული საქონლის ღირებულება.

შენიშვნა: 19

საგადასახადო ვალდებულებები

	2021	2020
საბიუჯეტო გადასახადი	60,097	10,981
სულ	60,097	10,981

საბიუჯეტო გადასახადი მოიცავს ერთიან სახაზინო კოდზე გადახდილ ყველა გადასახადს.

შენიშვნა: 20

სესხები

	2021	2020
ბანკის სესხი	0	0
სხვა სესხი	55,986	0
სულ	55,986	0

კომპანიის სესხს წარმოადგენს არაპირდაპირი დამფუძნებელი ფიზიკური პირისგან მიღებული უპროცენტო სესხი, რომლის გასტუმრებაც ნაპარაუდევია 2022 წელს.

შენიშვნა: 21

საწესდებო კაპიტალი

2021 წლის ბოლოს კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 3058355 ლარს.

შენიშვნა: 22

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მისი ხელმოწერის თარიღამდე არ მომხდარა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შეიძლება აისახოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შენიშვნა: 23

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საანგარიშგებო პერიოდში დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციები არ განხორციელებულა.

2021 წელს მმართველ რგოლსა და უმაღლესი რანგის მენეჯმენტზე გაცემული ანაზღაურება შეადგენს **77385** ლარს.

შენიშვნა: 24

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 29 მარტს.

უფლებამოსილი პირი:

დირექტორი

/ მარიამ ხაჩიძე /

შენიშვნა: 20

სესხები

	2021	2020
ბანკის სესხი	0	0
სხვა სესხი	55,986	0
სულ	55,986	0

კომპანიის სესხს წარმოადგენს არაპირდაპირი დამფუძნებელი ფიზიკური პირისგან მიღებული უპროცენტო სესხი, რომლის გასტუმრებაც ნავარაუდევია 2022 წელს.

შენიშვნა: 21

საწესდებო კაპიტალი

2021 წლის ბოლოს კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 3058355 ლარს.

შენიშვნა: 22

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მისი ხელმოწერის თარიღამდე არ მომხდარა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შეიძლება აისახოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შენიშვნა: 23

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საანგარიშგებო პერიოდში დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციები არ განხორციელებულა.

2021 წელს მმართველ რგოლსა და უმაღლესი რანგის მენეჯმენტზე გაცემული ანაზღაურება შეადგენს 77385 ლარს.

შენიშვნა: 24

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 29 მარტს.

უფლებამოსილი პირი:
დირექტორი

/ მარიამ ხაჩიძე /

