

ფინანსური ანგარიშგება

შპს ვანილა ივენთი

2021 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 ----- 14

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

			შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები					
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები		1		1,606,307	310,924
სავაჭრო მოთხოვნები		2		366,487	375,970
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		3		35 554	14,530
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი				53,614	1,313
<u>სულ მიმდინარე აქტივები</u>				<u>2,061,962</u>	<u>702,737</u>
ძირითადი საშუალებები		4		915,278	1,000,212
არამატერიალური აქტივები				2,861	1,721
<u>სულ გრძელვადიანი აქტივები</u>				<u>918,139</u>	<u>1,001,933</u>
<u>სულ აქტივები</u>				<u>2 980 101</u>	<u>1,704,670</u>
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები				216,545	76,905
მიღებული ავანსები				519,269	3,030
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ				84,779	73,654
საგადასახადო ვალდებულებები				103,040	9,431
სხვა ვალდებულებები				1,260	
<u>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</u>				<u>924 893</u>	<u>163,020</u>
<u>სულ ვალდებულებები</u>				<u>924 893</u>	<u>163,020</u>
საკუთარი კაპიტალი					
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი				<u>2,055,208</u>	1,541,650
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი</u>				<u>2,055,208</u>	<u>1,541,650</u>

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			<u>2,980,101</u>	<u>1,704,670</u>
---	--	--	------------------	------------------

2. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები		2,567,689	1,237,145

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება :		-1,222,481	-760,493
მარაგების თვითღირებულება			
დასაქმებულთა ანაზღაურება			
საერთო მოგება		<u>1,345,208</u>	<u>476,652</u>

სარეკლამო ხარჯი			524
ტრანსპორტირების ხარჯი		1,923	12,292
დასაქმებულთა ანაზღაურება	5	530,385	312,819
კომუნალური გადასახადები ხარჯი		4,132	1,621
საოფისე ხარჯი			
ცვეთა და ამორტიზაცია		208,920	265,997
საგადასახადო ხარჯი		9,479	9,431
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი			
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	6	103,044	189,542

სულ საოპერაციო ხარჯები			<u>857,883</u>	<u>792,226</u>
------------------------	--	--	----------------	----------------

საოპერაციო მოგება			<u>487,325</u>	<u>-315,574</u>
-------------------	--	--	----------------	-----------------

საპროცენტო შემოსავალი:				
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი)			3,092	-13,937
სავალუტო ოპერაციებიდან:				
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)			-46,732	1691
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		□	443,685	-327,820
მოგების გადასახადი			-127	-4843
მოგება/(ზარალი)			<u>443,558</u>	<u>-332,663</u>

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი გაუნაწილებელი მოგება)			1,541,650	1,893,260
საანგარიშგებო წლის მოგება/ზარალი			443,558	-332,663
დივიდენდის განაწილება			-	-18,947
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			70,000	
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს (გაუნაწილებელი მოგება)			<u>2,055,208</u>	<u>1,541,650</u>

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ვანილა ივენტი 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 ივენტების მოწყობა, საკვების და ინვენტარის მიწოდება ღონისძიებებისათვის.

საზოგადოების დამფუძნებელი, 100% წილის მმართველი და ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი გახლავთ ფ/პ თინათინ ნიქარაძე (პ.ნ. 60002010196), საქართველო.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე 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, საანგარიშგებოვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ

დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშების 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 (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი - 3,0976 ლარი, 1 ევრო - 3,504 ლარი, 1 დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი - 4,1737 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 ანგარიშგებაში.

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

	2021	2020
ნაღდი ფული საღაროში ეროვნულ ვალუტაში	0	1,000
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	1,576,992	184,961
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (აშშ დოლარი)	10,975	103,185
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი)	2,801	3,934
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (ევრო)	15,539	17,841
სულ	1,606,307	310,924

შენიშვნა 2

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები	366,487	375,970
სულ	366,497	375,970

შენიშვნა 3

მარაგები

	2021	2020
საქონელი	3,493	3,494
ნედლეული და მასალები	31,298	10,543
დაუმთავრებელი წარმოება		
საწვავი	763	493
სულ	35,554	14,530

შენიშვნა 4

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები

		შენობა	სატრანსპორტო საშუალებები	მიწა	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სულ
31 დეკემბერი 2020	-	294,344	86,838	22,436	1,192,761	1 596 379
შემოსვლა	-	-	117,010	-	2,403	181 778
გადაფასება	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	44,410	-	-	44,410
31 დეკემბერი 2021	-	294,344	199,438	22,436	1,195,164	1 773 747
პერიოდის ცვლა		11,668	17,002	-	237,306	265 976
გასვლა		-	-	-	22	22
31 დეკემბერი 2020	-	27,797	23,036	-	545,334	596 167
პერიოდის ცვლა	-	5,707	8,641	-	194,572	208,920
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	-	33,504	19,833	-	739,906	793,243
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2020	-	266,547	63,802	22,436	647,427	1,000,212
31 დეკემბერი 2021	-	260,840	179,605	22,436	455,258	918,139

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

შენიშვნა 5

დასაქმებულთა გასამრჯელოები

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული
ანაზღაურება

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	160,370	157,040
სულ	160,370	157,040

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

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

დირექტორი

თინათინ ნიჟარაძე

თ. ნიჟარაძე

