

შპს რეგალიას ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„რეგალია“-ს
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დირექტორი: თ. მ. ხ

მთ. ბუღალტერი: ზ. ხ



თინათინ მიქელაძე

ფიქრია ხომალდიშვილი

შპს რეგალიას ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შპს რეგალია			
ფინანსური მდგომარეობა-ბალანსი			
31 დეკემბრის მდგომარეობით	შენიშვნა	2021წ	2022წ
აქტივი			
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტი	3		407,375.00
გადახდილი ავანსები	4		
მოთხოვნები მიწოდებიდან	4		10,475.00
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	5		525,159.00
კაპიტალის შევსება	10		
წინასწარ გაწეული ხარჯი	4		519.00
გადახდილი გადასახადები	15		13,623.00
მიმდინარე აქტივები			957,151.00
ძირითადი საშუალებები	6		68,314.00
მიწა	6		0.00
არამატერიალური აქტივი	7		6,496.00
შენიშვნები	6		0.00
სხვა გრძელვადიანი ინვესტიცია	6		0.00
გრძელვადიანი აქტივები			74,810.00
სულ აქტივები	-		1,031,961.00
ვალდებულება			
კრედიტორული დავალიანება			
გადასახდელი გადასახადები	15		0.00
სავაჭრო ვალდებულება	8		214,073.00
მოკლევადიანი სესხები	9		0.00
გადასახდელი დივიდენდი			
გადასახდელი ხელფასები	8		0.00
მოკლევადიანი ვალდებულება			214,073.00
გრძელვადიანი სესხი	9		
სხვა გრძელვადიანი გადასახადი(ლიზინგი)			
გრძელვადიანი ვალდებულება			
სულ ვალდებულება	-		214,073.00
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10		600,100.00
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი			217,788.00
სხვა რეზერვები-გადაფასება			0.00
სულ საკუთარი კაპიტალი			817,888.00
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულება			1,031,961.00

დირექტორი:

თ. მ. / ხ

მთ. ბუღალტერი:

ზ. მ. / ხ



თინათინ მიქელაძე

ფიქრია ხომალდიშვილი

შპს რეგალიას ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შპს რეგალია			
საქმიანობის შედეგი-მოგება ზარალი			
31 დეკემბრის მდგომარეობით			
	შენიშვნა	2021წ	2022წ
ამონაგები	11		1,311,768.00
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12		-684,688.00
საერთო მოგება			627,080.00
სხვა საწარმოო შემოსავლები	11		26,818.00
კომერციული ხარჯები			-41,643.00
ხელფასი			-193,609.00
საიჯარო ქირა			-111,825.00
საკონსულტაციო ხარჯი			0.00
ადმინისტრაციული ხარჯები			-41,418.00
ცვეთის ხარჯი			-4,763.00
სხვა საწარმოო ხარჯები			-42,736.00
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი			217,904.00
მოგება დაბეგვრამდე			217,904.00
მოგების გადასახადი			-116.00
საშემოსავლო გადასახადი საურავი			0.00
გაუნაწილებელი მოგება			217,788.00

დირექტორი: თ. მ. ხ

მთ. ბუღალტერი: ზ. ჯ



თინათინ მიქელაძე

ფიქრია ხომალდიშვილი

შპს რეგალიას ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია რეგალია წარმოადგენს საქართველოს მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში რეგისტრირებულ იურიდიულ პირს - შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას. კომპანია რეგისტრირებულია 2022 წლის 14 აპრილიდან, მისი იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, ცაბაძის ქუჩა N9, მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი: 402211879.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელი არის გიორგი ღვინიაშვილი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო და საცალო ვაჭრობა ჩემოდნებით ჩანთებით, სხვადასხვა აქსესუარებით სპეციალიზებულ მაღაზიებში.

2022 წლის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებული იყო 22 თანამშრომელი.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ეს ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის მიერ მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განხილულია ქვემოთ, რაც თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი წლისათვის, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

2.1 მომზადების საფუძვლები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ამავედროულად გაკეთებულია ისეთი შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივების,

დირექტორი:

თ. მ. ხ.

მთ. ბუღალტერი:

ზ. მ. ხ.



თინათინ მიქელაძე

ფიქრია ხომალდიშვილი

შპს რეგალიას ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. შეფასებები და დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილების აღიარება ხდება შეფასების პერიოდში და ნებისმიერ მომავალ პერიოდში, რომელზედაც მოქმედებს ამგვარი ცვლილება.

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“). წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებისთვის წარსადგენი ვალუტა არის ქართული ლარი.

2.2 უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კონვერტირდება ლარში პერიოდის ბოლო დღეს არსებული ოფიციალური კურსით (საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით). უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ლარში კონვერტაციის შედეგად მიღებული მოგება და ზარალი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2021 წლის 31 დეკემბერს 1 აშშ დოლარი შეადგენდა 3.0976 ლარს, 1 ევრო კი 3.504 ლარს, 1 შვეიცარული ფრაკი შეადგენდა 3.3772 ლარს, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბერს 1 აშშ დოლარი შეადგენდა 2.7020 ლარს, 1 ევრო 2.8844 ლარს, 1 შვეიცარული ფრაკი შეადგენდა 2.9322 ლარს.

2.3 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, ფულს საბანკო ანგარიშებზე და სხვა მოკლევადიან მაღალი ლიკვიდობის ინვესტიციებს.

დირექტორი: *თ. მ. ხ.*

მთ. ბუღალტერი: *ზ. მ. ხ.*



თინათინ მიქელაძე

ფიქრია ხომალდიშვილი

შპს რეგალიას ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 3 -ფული და ფულადი ექვივალენტები

	31.12.2021	31.12.2022
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	0	200724
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	0	200584
სულ	0	401309
ნაღდი ფული სალაროში	0	6066
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	0	407375

2.4 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასის მიხედვით. ყოველი პერიოდის ბოლოს მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება იმის დასადგენად არის თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება მოთხოვნის თანხების ვერ დაფარვისა. თუ ასეთი მტკიცებულება არსებობს, მაშინ გაუფასურების ზარალი მაშინვე აღიარდება მოგება ზარალში.

შენიშვნა 4 - მოთხოვნები მიწოდებიდან და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2021	31.12.2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	0	10475
წინასწარ გაწეული ხარჯი	0	519
სულ დებიტორული დავალიანება	0	10994

დირექტორი: *თ. მ. ხ*

მთ. ბუღალტერი: *ვ. ჯ*



თინათინ მიქელაძე

ფიქრია ხომალდიშვილი

შპს რეგალიას ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

2.5 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მარაგები აღირიცხება თვითღირებულების მეთოდით. თვითღირებულების შეფასების მეთოდია საშუალო შეწონილი. ყოველი პერიოდის ბოლოს სასაქონლო მარაგები მოწმდება გაუფასურებაზე. იმ შემთხვევაში თუ გაუფასურების მტკიცებულება არსებობს, გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგება ზარალში.

შენიშვნა 5 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31.12.2021	31.12.2022
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	0	525159
სულ ნედლეული და მასალები	0	525159

2.6 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიული ღირებულება შემცირებული ცვეთით და გაუფასურების ზარალის თანხით (ზარალის არსებობის შემთხვევაში). ისტორიული ღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივების იმ ადგილამდე და იმ მდგომარეობამდე მიყვანისთვის, რაც აუცილებელია აქტივების მენეჯმენტის მიერ სასურველი ოპერირებისათვის.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ცვეთად ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით სასარგებლო გამოყენების ვადებზე განაწილებით: შენობებისთვის 25 წელი, სატრანსპორტო საშუალებები 15 წელი, იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა 10-15 წელი, დანარჩენი ძირითადი საშუალებებისათვის 5-15 წელი.

დირექტორი:

თ. მ. / ხ

მთ. ბუღალტერი:

ზ. მ. / ხ



თინათინ მიქელაძე

ფიქრია ხომალდიშვილი

შპს რეგალიას ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 6 - ძირითადი საშუალებები

შპს რეგალა		2160	2175	2180	2190	2195
		ოფისის აღჭურვილო ბა	კომპიუტერუ ლი ტექნიკა	სატრანსპორ ტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყო ბა	სხვადასხვა მოწყობილობე ბი
ნარჩენი ღირებულება 31/12/2020						
2021	შემენა,დამატება					
	აქტივების ჩამოწერა/რეალიზება					
	ცვეთა პერიოდისთვის					
	ჩამოწერილი/რეალიზებული აქტივების ცვეთა					
ნარჩენი ღირებულება 31/12/2021		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2022	შემენა,დამატება	14207.00	17813.00	40000.00		870.00
	აქტივების ჩამოწერა/რეალიზება	(378.00)	(1465.00)	(2667.00)		(67.00)
	ცვეთა პერიოდისთვის					
	ჩამოწერილი/რეალიზებული აქტივების ცვეთა					
ნარჩენი ღირებულება 31/12/2022		13829.00	16348.00	37333.00	0.00	803.00

2.7 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აღირიცხება ისტორიული ღირებულების თანხა შემცირებული ამორტიზაციით და გაუფასურების ზარალის თანხით (ზარალის არსებობის შემთხვევაში). არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხება წრფივი მეთოდით 10-15 წელი.

დირექტორი: *თ. მ. ხ*

მთ. ბუღალტერი: *ზ. ჯ*



თინათინ მიქელაძე

ფიქრია ხომალდიშვილი

შპს რეგალიას ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 7 - არამატერიალური აქტივები

შპს რეგალა		2590
		არამატერიალური აქტივი
ნარჩენი ღირებულება 31/12/2020		
2021	შემენა, დამატება	
	აქტივების ჩამოწერა/რეალიზება	
	ცვეთა პერიოდისთვის	
	ჩამოწერილი/რეალიზებული აქტივების ცვეთა	
ნარჩენი ღირებულება 31/12/2021		0.00
2022	შემენა, დამატება	6681.00
	აქტივების ჩამოწერა/რეალიზება	(185.00)
	ცვეთა პერიოდისთვის	
	ჩამოწერილი/რეალიზებული აქტივების ცვეთა	
ნარჩენი ღირებულება 31/12/2022		6496.00

2.8 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღიარდება როდესაც კრედიტორი შეასრულებს ნაკისრებ თავის ვალდებულებებს და თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით.

დირექტორი: *თ. მ. ხ*

მთ. ბუღალტერი: *ზ. ჯ*



თინათინ მიქელაძე

ფიქრია ხომალდიშვილი

შპს რეგალიას ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

**შენიშვნა 8 - მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი
ვალდებულებები**

	31.12.2021	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულება	0	214073
გადასახდელი ხელფასი	0	0
სულ კრედიტორული დავალიანება	0	214073

2.9 სესხები

სასესხო ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, ხოლო შემდგომ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და ჩაირთვება ფინანსურ ხარჯებში.

შენიშვნა 9 - მოკლევადიანი სესხები

	31.12.2021	31.12.2022
მოკლევადიანი სესხები	0	0
სულ სესხები	0	0

2.10 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. მისი ცვლილება ხდება მხოლოდ პარტნიორის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

2.11 ამონაგები

დირექტორი: *თ. მ. ხ.*

მთ. ბუღალტერი: *ზ. ჯ.*



თინათინ მიქელაძე

ფიქრია ხომალდიშვილი

შპს რეგალიას ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ამონაგები აღიარდება მისაღები თანხების რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს საქონლის რეალიზაციის შედეგად მისაღებ თანხებს ფასდაკლებების და დამატებული ღირებულების გადასახადის გაუთვალისწინებლად. კომპანია აღიარებს ამონაგებს იმ შემთხვევაში თუ ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია და მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. მომსახურეობის რეალიზაცია აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში როდესაც მომსახურეობა გაიწევა კომპანიის მიერ.

საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება დროის პროპორციულად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

შენიშვნა 11 -შემოსავალი რეალიზაციიდან

	31.12.2021	31.12.2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	0	1311768
სხვა საწარმოო შემოსავლები	0	26818
სულ შემოსავალი	0	1338586

2.12 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება შედგება შემდეგი საქონლის რეალიზაციის თვითღირებულებისაგან და იმ ხარჯებისგან რომელიც გაწეულია ამ პროდუქციის და მომსახურების მიწოდებაზე. თვითღირებულება ითვლება FIFO მეთოდით.

შენიშვნა 12 - რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	31.12.2021	31.12.2022
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	0	684688
რეალიზებული პროდუქტის ღირებულება	0	684688

2.13 ხარჯები

დირექტორი: *თ. მ. ხ*

მთ. ბუღალტერი: *ზ. ჯ*



თინათინ მიქელაძე

ფიქრია ხომალდიშვილი

შპს რეგალიას ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ხელფასის, ცვეთის და სხვა ადმინისტრაციულ ხარჯს, რომელშიც გაერთიანებულია საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები.

2.14 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი/შემოსავალი მოიცავს მოგების გადასახადის მიმდინარე ვალდებულებას, რომლისთვისაც ვიყენებთ ესტონურ მოდელს. მოგების გადასახადის მიმდინარე ვალდებულებები წარმოიშობა როდესაც პარტნიორზე მოგების განაწილება ხდება. ასევე მოგების გადასახადით იბეგრება არაეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში გაწეული ხარჯები და სხვა ობიექტები, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით.

2.15 საბიუჯეტო გადასახადი

ბიუჯეტში გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) წარმოიშობა კომპანიის მიერ საქონლის და მომსახურების მიწოდებისას. ვინაიდან კომპანიას უფლება აქვს ჩასათვლელო დღგ-თი შეამციროს გადასახდელი დღგ-ს თანხა, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს დღგ-ს გადასახდელი ან ჩასათვლელო თანხა აღირიცხება მათ შორის სხვაობის თანხით.

შენიშვნა 15 - გადახდილი და გადასახდელი გადასახადები

	31.12.2021	31.12.2022
გადასახადების ერთიანი კოდი	0	13623
სულ გადახდილი გადასახადები	0	13623

დირექტორი: *თ. მ. ხ.*

მთ. ბუღალტერი: *ზ. ჯ.*



თინათინ მიქელაძე

ფიქრია ხომალდიშვილი

შპს რეგალიას ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

2.16 დივიდენდის განაწილება

დივიდენდის განაწილება აღიარდება ვალდებულებად იმ პერიოდში როდესაც პარტნიორის მიერ მიიღება გადაწყვეტილება დივიდენდის განაწილების თაობაზე.

2.17 მს ფაას პირველადი გამოყენება

კომპანიის 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს მის პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც კომპანიის მიერ მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს). კომპანიის ამ სტანდარტებზე გადასვლის თარიღია 2022 წლის 14 აპრილი.

დირექტორი: *თ. მ. ხ*

მთ. ბუღალტერი: *ზ. ჯ*



თინათინ მიქელაძე

ფიქრია ხომალდიშვილი