

შპს წითელქუდა XXI

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

მსს ფასს

შინაარსი

გვერდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

3

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

5-14

- 1 ზოგადი ინფორმაცია
 - 2 მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა
 - 3 განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები
 - 4 ფულადი სახრები
 - 5 სავაჭრო მოთხოვნები
 - 6 გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი
 - 7 მარაგები
 - 8 ძირითადი საშუალებები
 - 9 სავაჭრო ვალდებულებები
 - 10 სესხები
 - 11 ტრანზაქციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან
 - 12 შემდგომი მოვლენები
-

შპს წითელქუდა XXI

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

		31/12/2022	31/12/2021
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	163,897	206,871
სავაჭრო მოთხოვნები	5	50,709	50,930
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	6	179,818	81,627
მარაგები	7	1,386,492	1,734,366
- მზა პროდუქცია		1,386,492	1,734,366
- სხვა		-	-
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
სხვა არამატერიალური აქტივები		1,072	1,261
ძირითადი საშუალებები	8	49,188	53,149
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები		1,831,176	2,128,204
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	9	39,037	56,590
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		7,460	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		27,038	20,748
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	312,000
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	10	118,332	431,406
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები		413	103
სულ ვალდებულებები		192,280	820,847
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1,638,896	1,307,357
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,638,896	1,307,357
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,831,176	2,128,204

შპს წითელქუდა XXI-ს დირექტორი

ნინო გამილადიშვილი

აუდიტორი

გიორგი მესხია

შპს წითელქუდა XXI

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2022 წელი

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

	31/12/2022	31/12/2021
ნეტო ამონაგები	2,363,402	2,121,570
საქონლის გაყიდვიდან	2,359,850	2,119,971
მომსახურების გაწევიდან	3,552	1,599
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,262,317)	(1,130,694)
საერთო მოგება	1,101,085	990,876
სხვა შემოსავალი	19,229	13,639
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(104,303)	(73,988)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(8,387)	(8,278)
საპროცენტო შემოსავალი:	-	-
საპროცენტო ხარჯი :	(17,803)	(19,100)
იჯარის ხარჯი	(428,945)	(384,458)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(153,377)	(111,067)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(693,586)	(583,252)
საოპერაციო მოგება	407,499	407,624
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	(1,656)	(1,490)
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	405,843	406,134
მოგების გადასახადი	(11,146)	-
მოგება/(ზარალი)	394,697	406,134
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი სამუშაოების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რევერსი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	394,697	406,134
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1,307,357	906,457
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(63,158)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	(5,234)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,638,896	1,307,357

შპს წითელქუდა XXI-ს დირექტორი
ნიინო გამილადიშვილი

აუდიტორი
გიორგი მესხია

შპს წითელქუდა XXI

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2022 წელი

	2022	2021
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	562,291	114,358
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(603,609)	(6,087)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(41,318)	108,271
სავალუტო კურსის ეფექტი	(1,656)	(1,490)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	206,871	100,090
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	163,897	206,871

შპს წითელქუდა XXI-ს დირექტორი

ნინო გამილადიშვილი

აუდიტორი

გიორგი მესხია

ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილია 2023 წლის 21 აგვისტოს:

შპს წითელქუდა XXI

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

		31/12/2022	31/12/2021
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	163,897	206,871
საფაქრო მოთხოვნები	5	50,709	50,930
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	6	179,818	81,627
მარაგები	7	1,386,492	1,734,366
- შპა პროდუქცია		1,386,492	1,734,366
- სხვა		-	-
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
სხვა არამატერიალური აქტივები		1,072	1,261
ძირითადი საშუალებები	8	49,188	53,149
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები		1,831,176	2,128,204
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-
საფაქრო ვალდებულებები	9	39,037	56,590
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		7,460	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		27,038	20,748
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	312,000
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	10	118,332	431,406
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები		413	103
სულ ვალდებულებები		192,280	820,847
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერაციის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		1,638,896	1,307,357
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,638,896	1,307,357
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,831,176	2,128,204

შპს წითელქუდა XXI-ს დირექტორი

ნინო გამილალდიშვილი

ნ. გამილალდიშვილი

აუდიტორი

გიორგი მესხია

გ. მესხია

შპს წითელქუდა XXI

სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2022 წელი

(თანხები წარმოდგენილია ერთეული ლარში)

	31/12/2022	31/12/2021
ნეტო ამონაგები	2,363,402	2,121,570
საქონლის გაყიდვიდან	2,359,850	2,119,971
მომსახურების გაწვიდან	3,552	1,599
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,262,317)	(1,130,694)
საერთო მოგება	1,101,085	990,876
სხვა შემოსავალი	19,229	13,639
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(104,303)	(73,988)
ცვლითა და ამორტიზაცია	(8,387)	(8,278)
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი:	(17,803)	(19,100)
იჯარის ხარჯი	(428,945)	(384,458)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(153,377)	(111,067)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(693,586)	(583,252)
საოპერაციო მოგება	407,499	407,624
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	(1,656)	(1,490)
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	405,843	406,134
მოგების გადასახადი	(11,146)	-
მოგება/(ზარალი)	394,697	406,134
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ფარითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	394,697	406,134
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1,307,357	906,457
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(63,158)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	(5,234)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,638,896	1,307,357

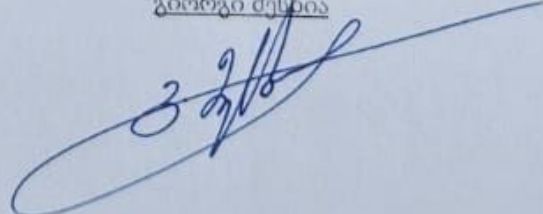
შპს წითელქუდა XXI-ს დირექტორი

ნინო გამილაღდიშვილი

აუდიტორი

გიორგი მესხია

ნ. გამილაღდიშვილი



შპს წითელქუდა XXI

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წელი

	2022	2021
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	562,291	114,358
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(603,609)	(6,087)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(41,318)	108,271
სავალუტო კურსის ეფექტი	(1,656)	(1,490)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	206,871	100,090
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	163,897	208,871

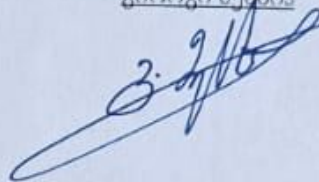
შპს წითელქუდა XXI-ს დირექტორი

ნინო გამილალდიშვილი

ნ. გამილალდიშვილი

აუდიტორი

გიორგი მესხია



ფინანსური ანგარიშგება ბეზმოწერილია 2023 წლის 21 აგვისტოს;

შპს წითელქუდა XXI

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მსს ფასს

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს წითელქუდა XXI არის საქართველოში დაფუძნებული და რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაფუძნებულია 2009 წელს. მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი 202459286. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საბავშვო ავეჯით ვაჭრობა, რომელიც მოიცავს: ბავშვის საწოლებს, ეტლებს, მაგიდა-სკამებს, ელექტრო ავტო-მანქანებს და სხვა.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა 11-ს.

კომპანიის პარტნიორები და მათი შესაბამისი წილები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

პარტნიორი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
20001001248, ნინო გამილადიშვილი	100%	100%
სულ	100	100

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 წარდგენის საფუძვლები

კომპანია 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდამდე წარმოადგენდა მეოთხე კატეგორიის საწარმოს და შესაბამისად ანგარიშგება განხორციელებული აქვს მეოთხე კატეგორიის საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად. კომპანია 2022 წლის მონაცემებით საქართველოში მოქმედი ბუღალტრული და საანგარიშგებო რეგულაციების მიხედვით წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს და ამავე რეგულაციებით მას მოეთხოვება ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და წარდგენა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად და წარმოდგენილია ქართულ ლარებში.

ფინანსურ ანგარიშგებაში შესადარისი მონაცემები წარდგენილია ფინანსური მდგომარეობის უწყისში, სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებაში და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში, რაც შეესაბამება საკანონმდებლო მოთხოვნებს.

2.1.1 ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მომგებიანობა.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში ოფიციალურად გამოაცხადა COVID -19 პანდემია. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ბიზნეს შეზღუდვები. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე აღნიშნულმა ზომებმა ნაწილობრივ შეზღუდა კომპანიის საქმიანობა, თუმცა ამ ღონისძიებებმა უარყოფითი გავლენა იქონია ქვეყნის ეკონომიკასა და ადგილობრივ ბიზნესზე. კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები კომპანიის საქმიანობაზე პანდემიის გავლენის შესამცირებლად. საოპერაციო პროცესები მიმდინარეობდა კომპანიაში ყველა წესებისა და რეგულაციების დაცვით. არსებული ეკონომიკური მდგომარეობისა და ზემოაღნიშნული ღონისძიებების სამომავლო შედეგების პროგნოზირება რთულია, მაგრამ კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა საფრთხეს არ უქმნის კომპანიას ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

2.2 ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ამონაგები შედგება ელექტრო საქონლის დამზადება-რეალიზაციისაგან, ასევე ჰესებში და ელექტრო გამანაწილებლებში სამონტაჟი და გამართვითი სამუშაოების მომსახურებიდან.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან გამოიქვითება ყველანაირი გაცემული სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის თანხა. ამონაგებში არ გაითვალისწინება მესამე მხარის სახელით/სასარგებლოდ მიღებული თანხები, როგორიცაა, მაგალითად სახელმწიფოს სახელით ამოღებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი. სააგენტო ურთიერთობებში, როდესაც კომპანია რწმუნებულის როლში გამოდის, ამონაგებში ჩაირთვება მხოლოდ საკომისიოს სახით მიღებული თანხები.

2.3 სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

2.4 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი დაითვლება მიმდინარე საკანონმდებლო მოთხოვნების მიხედვით.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან

მოგების გადასახადი წარმოქმნილი დივიდენდების განაწილებიდან, აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში როდესაც გამოცხადდება დივიდენდები, ფაქტობრივად გადახდის დღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლის მიხედვითაც ნაწილდება დივიდენდები. საგადასახადო განაკვეთი არის წმინდა განაწილებული ოდენობის 15/85. საგადასახადო ვალდებულებისათვის შესაძლებელია მოგების გადასახადის ჩათვლა, 2017 წელს ან მოგვიანებით ნებისმიერი გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდისათვის, წინა მოდელის მიხედვით 2016 წლამდე დაგროვილი მოგებიდან.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

2.5 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც:

(ა) იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და

(ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

2.6 არამატერიალურ აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით და ერიცხება 15% იანი ამორტიზაცია, რადგან აქტივის სასარგებლო მომსახურება ვადა განუსაზღვრელია.

2.7 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივებისა 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.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების 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.

2.8 იჯარა

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

კომპანია არ ფლობს ფინანსური იჯარით მიღებულ აქტივებს.

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

2.9 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შედგება გასაყიდად განკუთვნილი საბავშვო ავეჯისა და სხვადასხვა საბავშვო საქონლისაგან.

2.10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ფასდება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნები გადაანგარიშდება ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. 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.

2.11 გადახდილი ან მიღებული ავანსები

გადახდილი და მიღებული ავანსები აღიარდება გადახდილი/მიღებული თანხის ოდენობით გადახდის/მიღების მომენტში. ავანსების გადაფასება არ ხდება სავალუტო კურსის მიხედვით და რჩება შეფასებული ისტორიული ღირებულებით.

გადახდილი ავანსების გაუფასურებაზე ტესტირება ხდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გადახდილი ავანსის შესაბამის საქონელს ან მომსახურებას კომპანია ვერ მიიღებს და თანხის უკან დაბრუნებაც შეუძლებელი იქნება, მაშინ გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

2.12 ფული

ფული მოიცავს ფულად სახსრებს სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი ნაშთები გადაანგარიშდება ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

2.13 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

2.14 ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება

2.15 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ მომუშავეთა მოკლევადიანი გასამრჯელოების (მათ შორის ბონუსების) დანახარჯებად აღიარება ხდება იმ პერიოდში როდესაც თანამშრომლების მომსახურებას გასწევს.

კომპანიას არ აქვს რაიმე გრძელვადიანი გასამრჯელოების პროგრამები დაქირავებულთათვის და

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

საექვო ვალების რეზერვის შეფასება

საექვო ვალების რეზერვის შეფასება ხორციელდება თითოეული კლიენტის მიხედვით, იმ ინფორმაციაზე დაყრდნობით რაც მენეჯმენტს გააჩნია ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის. კომპანიის მენეჯმენტი და ხელმძღვანელი რეგულარულად ახორციელებს მოთხოვნების ხანდაზმულობის და თითოეული კლიენტის ფინანსური მდგომარეობის ანალიზს. კომპანიის რეზერვები სამართლიანად ასახავს მოთხოვნების შესაძლო გაუფასურებას, თუმცა რეალური შედეგები მომავალში შესაძლოა განსხვავებული იყოს მენეჯმენტის მოლოდინებისაგან.

შემოსავლების აღიარება

როგორც საადრიცხვო პოლიტიკაშია აღწერილი კომპანია მსს ფასს-ის შესაბამისად ამონაგებს აღიარებს საქონლის რეალიზაციის/მიწოდების მომენტში.

შპს წითელქუდა XXI

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მსს ფასს

(თანხები წარმოდგენილია ერთეულ ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

4 ფულადი სახრები

შენიშვნა 31 დეკემბერი 2022

31 დეკემბერი 2021

4		
ლარები საღაროში	84,560	105,208
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	79,166	100,616
დოლარები საბანკო ანგარიშებზე	-	1,047
ევრო საბანკო ანგარიშებზე	171	-
სხვა ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები სულ	163,897	206,871

5 მოთხოვნები

შენიშვნა 31 დეკემბერი 2022

31 დეკემბერი 2021

5		
მოთხოვნი სავაჭრო მოთხოვნები	46,360	44,939
მოთხოვნები ტერმინალით გაყიდვებზე	4,349	5,991
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	50,709	50,930

6 გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი

შენიშვნა 31 დეკემბერი 2022

31 დეკემბერი 2021

6		
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	690	31
არარეზიდენტ საწარმოებზე გადახდილი ავანსები	179,128	81,596
სულ გადახდილი ავანსები	179,818	81,627

7 მარაგები

შენიშვნა 31 დეკემბერი 2022

31 დეკემბერი 2021

7		
გასაყიდად განკუთვნილი საქონელი	1,386,492	1,734,366
სულ მარაგები	1,386,492	1,734,366

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შედგება გასაყიდად განკუთვნილი საქონლისაგან, კერძოდ: საბავშვო ავეჯი, საბავშვო ეტლები, საბავშვო ელექტრო მანქანები, სკუტერები, მაგიდა-სკამები და ა.შ.

8 ძირითადი საშუალებები

შენიშვნა

8

	ოფისის ადრევილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება				
31 დეკემბერი 2021	12,168	0	66,616	78,784
შეძენები	2,542	1,695	-	4,237
გაყიდვა/ჩამოწერა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	14,710	1,695	66,616	83,021
აკუმულირებული ცვეთა				
31 დეკემბერი 2021	2,426	0	23,209	25,635
პერიოდის ხარჯი	1,275	0	6,923	8,198
ელიმინაცია გასავალზე				-
31 დეკემბერი 2022	3,701	0	30,132	33,833
საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2021	9,742	0	43,407	53,149
31 დეკემბერი 2022	11,009	1,695	36,484	49,188

9 სავაჭრო ვალდებულებები

შენიშვნა 31 დეკემბერი 2022

31 დეკემბერი 2021

9		
მიმდინარე სავაჭრო ვალდებულებები	39,037.00	49,130.00
ანარიცხი	7,460.00	7,460.00
სულ სავაჭრო ვალდებულებები და ანარიცხი	46,497.00	56,590.00

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას სავაჭრო ვალდებულებები ერიცხება რეზიდენტი საწარმოების მიმართ, რომელიც შედგება სარეალიზაციოდ განკუთვნილი საქონლის შეძენებიდან და ასევე კომუნალური გადასახადების ვალდებულებებიდან. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჩატარებული ვალდებულებების ტესტირებიდან ირკვევა, რომ 7460 ლარის ოდენობის სავაჭრო ვალდებულება 12 თვეზე მეტი პერიოდის განმავლობაში გადაუხდელობა და ვალდებულების დაფარვის ვადა გაურკვეველია, შესაბამისად აღნიშნულის შეფასება მოხდა პირობით ვალდებულებად და აღიარდა ანარიცხის მუხლში.

10 სესხები

შენიშვნა 31 დეკემბერი 2022

31 დეკემბერი 2021

10		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	-	312,000.00
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	118,332.00	431,406
სულ სასესხო ვალდებულებები	118,332.00	743,406.00

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს ბანკის მიმართ სასესხო ვალდებულება. მიმდინარე სასესხო ვალდებულების ნაწილში კომპანიამ დაფარა დამფუძნებლის სასესხო ვალდებულება.

11 ტრანზაქციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ მისი მფლობელი და მენეჯმენტი.

წლის განმავლობაში მმართველი გუნდისთვის გადახდილმა ანაზღაურებამ შეადგინა 20 000 ლარი.

წლის განმავლობაში კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის სახით განხორციელდა გადახდა 63 158 ლარის ოდენობით.

12 შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ ადგილი არ ქონია ისეთ მოვლენებს რაც დამატებით შესწორებებს ან ინფორმაციის გახსნას მოითხოვდა ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.