



შპს აიღვინისსახლი

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს სტანდარტი)

შპს აილვინისსახლი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შინაარსი:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საქმიანობის შედეგები

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენ.	31-დეკ-2022	31-დეკ-2021
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	857,125	864,875
არამატერიალური აქტივები	5	6,024	9,616
სულ გრძელვადიანი აქტივები		863,149	874,492
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	268,952	255,218
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	7	56,056	70,291
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	8	722,951	632,895
ფული და ექვივალენტები	9	140,021	256,080
სულ მიმდინარე აქტივები		1,187,980	1,214,483
სულ აქტივები		2,051,129	2,088,975
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	2,244,665	2,411,497
საგადასახადო ვალდებულებები	11	-4378	
გრძელვადიანი სესხები	12	1,443,462	1,443,462
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,683,749	3,854,959
კაპიტალი			
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	13	-1,765,984	-1,521,369
მიმდინარე პერიოდის მოგება / (ზარალი)		133,364	-244,615
სულ კაპიტალი		-1,632,620	-1,765,984
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,051,129	2,088,975

დირექტორი:

Handwritten signature



მოგება ზარალის და სხვასრული შემოსავლების ანგარიშგება	შენ.	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14	2,543,190	1,541,621
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	15	-644,608	-438,070
წმინდა საოპერაციო შემოსავალი		1,898,582	1,103,551
საოპერაციო ხარჯები			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	-1,634,450	-1,199,793
ფინანსური ხარჯები	17	-113,528	-156,734
სულ საოპერაციო ხარჯები		-1,747,978	-1,356,527
არასაოპერაციო შემოსავლები	18	20,450	34,680
არასაოპერაციო ხარჯები	19	-37690	-35312
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		-17,241	-632
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		133,364	-253,607
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	20		8,992
სრული შემოსავალი / (ხარჯი)		133,364	-244,615

დირექტორი:

წმინდა



კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

	აკუმულირებული (ზარალი) /მოგება	კაპიტალის კორექტირება	სულ
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-1,521,369	-	-1,521,369
კაპიტალის კორექტირება	-	-	-
პერიოდის შედეგი		-244615	-244,615
დამფუძნებლის შენატანი	-		-
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-1,521,369	-244,615	-1,765,984
კაპიტალის კორექტირება	-	-	-
პერიოდის შედეგი		133364.1	133,364
დამფუძნებლის შენატანი	-		-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-1,765,984	133,364	-1,632,620

დირექტორი:

Handwritten signature



2022/01/01 - 2021/01/01 - 2020/01/01
2022/12/31 2021/12/31 2020/12/31

ფულადი სახსრების საწყისი ნაშთი 256080.009 281,680 432216

გაყიდვებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2895191.10	1,766,118	11988900
დებიტორებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2895191.10	1,756,216	11903669
კონვერტაციის შედეგად მიღებული მოგება		7,296	64239
დღგს დაბრუნება		2,605	20992
გადახდები	(3,011,250)	(1,613,775)	11190039
სარეალიზაციო საქონლის ხარჯი	(600,593)	(365,304)	415889
გადახდილი ხელფასი	(532,608)	(388,986)	318446
საბიუჯეტო გადასახადი	(434,000)	(189,623)	1712515
იჯარის საფასური	(734,100)	(220,607)	76167
კომუნალური	(209,234)	(137,337)	97899
სარეკლამის ხარჯი	(25,819)	(14,025)	22916
ავტომანქანის შეკეთების ხარჯი & საწვავი	(46,531)	(47,467)	37151
სამეურნეო საქონლის ხარჯი	(97,823)	(100,647)	36531
ბანკის საკომისიო	(27,210)	(16,711)	160201
Booking	(43,879)	(31,783)	60685
მუსიკალური ხარჯი	(52,035)	(21,113)	14325
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	(40,426)	(11,981)	8223
დაცვა	(2,970)	(3,228)	53605
სატრანსპორტო მომსახურება	(35,758)	(13,011)	17095
საოფისე ხარჯი	(7,242)	(7,123)	7453
საკონსულტაციო მომსახურება	(17,768)	(2,831)	4871
დაზღვევა	(27,377)	(18,723)	23840
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	(75,876)	(23,275)	8122230
საინვესტიციო საქმიანობა			17895361
მიღებული ფულადი სახსრები	0	53,000	8472982
სხვა სესხები		53,000	8472982
გადახდები	0	(230,943)	9422379
მთლიანი სესხების ხარჯები	0	(230,943)	9422379
ფულადი ნაკადების წმინდა ზრდა	(116,059)	(25,600)	-150536
ფულადი სახსრების საბოლოო ნაშთი	140,021	256,080	281680

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს აილვინის სახლი (შემდეგში «კომპანია») დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის : საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბე- ჩუღურეთის რაიონი, ელენე ახვლედიანის აღმართი, N4

აღნიშნულ მისამართზე კომპანიის საქმიანობა უკავშირდება სასტუმროს რესტორნით და მარნით,

კომპანია დაფუძნდა 2014 წლის 23 სექტემბერს და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კომპანიის 100%- იანი წილის მფლობელია ბენედიქტე ქაშაკაშვილი, საქართველოს მოქალაქე.

კომპანიის მოქმედი დირექტორი : ნინო კვიციანი, საქართველოს მოქალაქე.

კომპანია საქმიანობას ახორციელებს საფირმო ნიშნით „ვინოტელი“, და „ვინოთელს“

2. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად , რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას.

საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილია ლარში, ამ თარიღისთვის ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით.

ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასახულია ერთეულამდე სიზუსტით, საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს.

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო -მატერიალური მარაგები

გახარჯული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება „პირველი შემოსავალში - პირველი გასავალში“ (ფიფო) მეთოდი

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების მთელ პერიოდზე, შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით.

მანქანა-დანადგარი 5-10 წ

ოფისის აღჭურვილობა 5-8 წ

სატრანსპორტო საშუალებები 5-8 წ

ავეჯი და სხვა მოწყობილობა 5-10 წ

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს (მათ შორის შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა) და სხვა არამატერიალური აქტივებს, რომლებიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის ამორტიზირება ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში.

არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

არამატერიალური აქტივები 3-8 წელი.

კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით , რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლის და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

საგადასახადო ვალდებულება

საგადასახადო ვალდებულების მუხლში ჩართულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის დარიცხული საბიუჯეტო გადასახადები, რომელთა გადახდის ვადა ბალანსის შედგენის თარიღისთვის ამოწურული არ არის.

სესხები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება , საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში ამორტიზირებული ხარჯით აისახება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში.

იჯარა

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

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

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი მოიცავს საკუთარ კაპიტალსა და გაუნაწილებელ მოგებას

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი (მომსახურება) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს გარეშე.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები , სადაზღვევო ორგანიზაციები , საკრედიტო კავშირები და სხვა), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე .წ . “ესტონური ”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

ხარჯები

კომპანია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით, ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც კომპანიას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება, მიღებული მომსახურების ან/და საქონლის სანაცვლოდ.

დასაქმებულთა ანაზღაურება

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული.

არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე, კომპანიის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხვის აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებითობის გამო).

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა .

3. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის ერთეულის სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება (განსაზღვრა) მენეჯმენტის მსჯელობის საგანს წარმოადგენს, შესაბამისი გამოცდილების გათვალისწინების შედეგად. აქტივის გამოყენების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებას, მის ტექნიკურ მახასიათებლებს, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ზემოაღნიშნული პირობების ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება გამოიწვიოს.

4. ძირითადი საშუალებები

5. არამატერიალური აქტივები

	სხვა ძირითადი საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,383,691	17,723	1,401,414
შემოსვლა	75,887	-	
გასვლა	18,379	-	
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,441,199.69	17,723	1,458,923
დაგროვილი ცვეთა			
2021 წლის 31 დეკემბერი	518,816	8,106	526,922
წლის ცვეთა	79,958	3,592	
გასვლის შედეგად კორექტირება	14,700	-	
2022 წლის 31 დეკემბერი	584,074.44	11,698.46	595,773
საბალანსო ღირებულება			
2021 წლის 31 დეკემბერი	864,875	9,616	874,492
2022 წლის 31 დეკემბერი	857,125	6,025	863,150

6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31.12.2021	დებეტი	კრედიტი	31.12.2022
სასაქონლო- მატერიალური მარაგი	255,218	1,406,836	1,393,104	268,950
	232,739	1,406,836	1,393,104	268,950

7. წინასწარ გადახდილი ხარჯები

	31.12.2021	დებეტი	კრედიტი	31.12.2022
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება	56,056	0.00	0	56,056
	56,056	0.00	0	56,056

8. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31.12.2021	დებეტი	კრედიტი	31.12.2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	615,049	5,014,784	4,943,286	686,547
მისაღები პროცენტები	17,846	18,559		36,404
	632,894			722,952

9. ფული და ექვივალენტები

	31.12.2021	დებიტი	კრედიტი	31.12.2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	69,632.17	3007896	2982059	95,469
კონვერტაციის სატრანზიტო ანგარიში	0			0
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	185,452.12	839516	1008496	16,472
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	995.72	27196	111	28,081
	281,680.00	3,874,608.23	3,990,666.65	140,022

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2021	დებიტი	კრედიტი	31.12.2022
გადასახდელი პროცენტები	765,350		113,528	878,878
მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,646,147	2,999,236	2,718,876	1,365,787
	2,411,497	2,999,236	2,832,404	2,244,665

12. გრძელვადიანი სესხები

	31.12.2021	დებიტი	კრედიტი	31.12.2022
გრძელვადიანი სესხები	-1,443,462			-1,443,462
	-1,443,462			-1,443,462

13. აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)

	31.12.2021	დებიტი	კრედიტი	31.12.2022
მაკორექტირებელი ანგარიში	1,765,984	2,432,232	2565597.81	1,632,618
	31.12.2022			1,632,618

14. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	დებიტი	კრედიტი
გაყიდული საქონელი და ფასდათმობა	1958.00	
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	-	18,723.83
შემოსავალი რეალიზაციიდან	-	2,526,424.16
	1,958.00	2,545,147.99

15. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	დებიტი	კრედიტი
გაყიდული შეძენილი საქონელი	440639.37	-
სასაქონლო-მატერიალური მარაგის კორექტირება	93661.36	-

შეძენილი საქონ. უკან დაბრ. და ფასდათმობა	69.03	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	83550.82	-
ძირითადი მასალების დანახარჯები/შეძენა	26687.00	-
	644607.58	-

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	დებიტი	კრედიტი
რეკლამის ხარჯები	34550.91	-
სატრანსპორტო მომსახურება	14905.32	-
შეკეთება რემონტის ხარჯი	23370.57	-
შრომის ანაზღაურება	734408.86	-
საკანცელარიო საქონელი	2893.43	-
იჯარის ხარჯი	353684.76	-
კომუნიკაციის ხარჯი	10439.13	-
დაზღვევა	1758.55	-
საკონსულტაციო ხარჯი	12464.4	-
ქონების გადასახადი	8688.42	-
ბანკის საკომისიო	34473.67	-
სამეურნეო ხარჯი	95957.28	-
გაზის ხარჯი	76088.3	-
დაცვის მომსახურება	2745.72	-
მუსიკალური მომსახურების ხარჯი	64189.71	-
ელექტრო ენერგიის ხარჯი	65202.42	-
დასუფთავების ხარჯი	5102.67	-
წყლის ხარჯი	15251.51	-
ა/მანქანის ხარჯი	37465.3	-
საკომისიო სასტუმროს რეალიზაციიდან booking	41377.15	-
	1635018.08	-

17. ფინანსური ხარჯები

	დებიტი	კრედიტი
საპროცენტო ხარჯები	113527.64	-
	113527.64	-

18. არასაოპერაციო შემოსავლები

	დებიტი	კრედიტი
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	20,422.64
	-	20,422.64

19. არასაოპერაციო ხარჯები

	დებიტი	კრედიტი
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	37547.44	-
ჯარიმები	140.00	-
	37687.44	-

20. საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)

	დებიტი	კრედიტი
კონვერტაციის შემოსავალი		27.17
კონვერტაციის ხარჯი	2.93	-
	2.93	27.17

ფუნქციონირებადი საწარმოს ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციის და ვალებულების შესრულებას კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მისი საქმიანობის შედეგები, კომპანიის ახლანდელი მიზნები და მომავლის შესახებ მოლოდინები.

ანგარიში დამტკიცებულია 2023 წლის 11 სექტემბერს

