

განმარტებითი შენიშვნები შპს „მომავლის ხედვა“-ს 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

1. ზოგადი ინფორმაცია შპს „მომავლის ხედვა“-ს შესახებ

საფირმო სახელწოდება: მომავლის ხედვა

სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება;

საიდენტიფიკაციო ნომერი: **245608640**;

რეგისტრაციის ნომერი, თარიღი: 11/12/2007წ;

მარეგისტრირებული ორგანო: ბათუმის საგადასახადო ინსპექცია

იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქალაქი ბათუმი, ინასარიძის ქუჩა №11ა

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა

დირექტორი - ანდრო კონცელიძე - 61006009484

პარტნიორები

მესაკუთრე

წილი

ზაზა ჯინჭარაძე - 61001002775 - 100%

ცვლილებები

ცვლილებები სარეგისტრაციო დოკუმენტებში

შპს „მომავლის ხედვა“-ს მესაკუთრეების ცვლილება არ მომხდარა შპს-ს დაფუძნებიდან დღემდე. ასევე არ მომხდარა დირექტორის ცვლილებაც.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მთავარი ბუღალტერი. ფინანსური ანგარიშგების შედგენას ახორციელებს მთავარი ბუღალტერი.

შესაბამისობა

➤ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად და დაფუძნებულია ორ ძირითად დაშვებებზე: დარიცხვის მეთოდი და ფუნქციონირებადი საწარმო. ფინანსური ანგარიშგების ყველა კომპონენტი და ელემენტი განსაზღვრულია დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით.

კომპანიის მიმდინარე (2022) წელს ფუნქციონირებადია, მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

ფუნქციონალური ვალუტა

ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარება განხორციელდა ბასს 16-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, შეფასებულია მისი თვითღირებულებით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება მოხდენილია თვითღირებულების მოდელის მიხედვით.

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ნარჩენი (თავდაპირველ ღირებულებას - ცვეთა) ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის პროცესში მათ შეეკეთებასთან, ტექნიკურ მომსახურებასთან და სრულყოფასთან დაკავშირებული კაპიტალიზებადი ხარჯებით იზრდება ძირითად საშუალებათა შესაბამისი ჯგუფის ღირებულებითი ბალანსი.

გრძელვადიან აქტივებად, გრძელვადიან ინვესტიციებად, გრძელვადიან სესხებად და კრედიტებად, გრძელვადიან მოთხოვნილებებად და ვალდებულებებად ითვლება ყველა აქტივი ან/და პასივი, საექსპლუატაციოდ გათვლილი ერთ წელზე მეტი ვადით.

ცვეთა. ცვეთადი ღირებულება და ცვეთის პერიოდი

თითოეული ძირითადი საშუალებისათვის განსაზღვრულია ექსპლუატაციის (ცვეთის) პერიოდი და ცვეთის ღირებულება.

ცვეთადი ღირებულება იანგარიშება, როგორც სხვაობა აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის. ნარჩენი ღირებულება მიიჩნევა, როგორც არაარსებითი და ამდენად, ნულს უტოლდება. ცვეთადი ღირებულება აქტივის (ძირითადი საშუალების) თვითღირებულების ტოლია.

ცვეთის მეთოდად არჩეულია წრფივი მეთოდი.

სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობის აღრიცხვა

მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგის თვითღირებულების ჩამოწერა ნეტო

სარეალიზაციო ღირებულებამდე ლოგიკურად გამომდინარეობს ბასს2-ის მოთხოვნიდან, რომ არ შეიძლება აქტივების აღრიცხვა იმაზე მეტი თანხით, რომლის მიღება შესაძლებელია მათი გაყიდვის ან გამოყენების შედეგად.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეფასება მიმდინარე აღრიცხვაში წარმოებს ფაქტობრივი თვითღირებულებით.

სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობათა მოძრაობის აღსაღრიცხად გამოიყენება მატერიალურ-ფასეულობათა აღრიცხვის საშუალო შეწონილი მეთოდი.

ხარჯებად აღიარება

მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხარჯებად მოხდება მათი ფაქტიურად გახარჯვის (და არა შეძენის) მომენტში.

საბუღალტრო აღრიცხვის და ფინანსური ანგარიშგების უტყუარობის უზრუნველყოფის მიზნით, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის, ასევე ფულადი საშუალებებისა და დაუმთავრებელი წარმოების ფაქტობრივი ნაშთების დადგენა/ინვენტარიზაცია.

საქონლის (მომსახურების) რეალიზაციის აღრიცხვა

საქონლის მიწოდება და მომსახურების გაწევა აღრიცხება ბასს 18-ს მოთხოვნათა შესაბამისად.

მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით.

დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა. საქონლის მიწოდებისა და მომსახურების გაწევისას დღგ-ს დარიცხვა ხდება სსკ-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

პროცენტები, როიალტები და დივიდენდები ანგარიშგებაში ასახულია ბასს 18-ის 30-ე პუნქტის შესაბამისად.

საკურსო სხვაობების აღიარება

საკუროსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა, ბასს 21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად. 2022 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040

სალაროსა და საანგარიშსწორებო ოპერაციების აღრიცხვა

სხვადასხვა პირებს შორის ანგარიშსწორებისას გამოიყენება ნაღდი და უნაღდო ანგარიშსწორების ფორმა.

ანგარიშსწორების ანგარიშით შესრულებული ოპერაციები ედრება ბანკების მიერ მოწოდებულ ამონაწერებში დაფიქსირებულ ბრუნვის მონაცემებსა და ნაშთებს.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადაყვანილია ბასს 21-ის მოთხოვნათა შესაბამისად.

მომწოდებლებთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების აღრიცხვა წარმოებს ბასს 21-ის მოთხოვნათა დაცვით.

შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა

შრომის ანაზღაურება აღირიცხება ბასს 19-ს – „დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების“ მიხედვით.

ხელფასების გაცემა ხორციელდება დადგენილ ვადებში, ყოველი თვის ბოლოს, შრომის კოდექსით განსაზღვრული წესით.

სახელმწიფო ბიუჯეტთან ანგარიშსწორების აღრიცხვა

დამატებული ღირებულების გადასახადის აღრიცხვა, გაანგარიშება, დეკლარირება და გადახდა წარმოებს - სსკ-ის XXI თავის 156-181 მუხლების მოთხოვნათა შესაბამისად.

მოგების გადასახადის აღრიცხვა ხორციელდება სსკ-ს XIII თავის - მოგების გადასახადი, 96 -99 მუხლების მოთხოვნათა შესაბამისად.

2017 წლის პირველი იანვრიდან გამოიყენება ე.წ. ესტონური მოდელი.

კომპანიის ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები ფინანსურ ანგარიშგებაში, აისახება ფაქტობრივი ოდენობებით.

საშემოსავლო გადასახადი აღირიცხება სსკ-ს XI თავის 79-82 მუხლების მოთხოვნათა შესაბამისად.

ქონების გადასახადი - სსკ-ს XXIX თავის 200 -206 მუხლების მოთხოვნათა მიხედვით.

სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად განსაზღვრულია და შემდეგი სახით ჩამოყალიბდა ფინანსური ანგარიშგების ქვემოთ წარმოდგენილი მუხლები:

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები ფინანსური წლის ბოლოს გადასინჯულია და მნიშვნელოვანი განსხვავებები წინა შეფასებებისაგან გამოვლენილი არ არის. შესაბამისად, სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილებები არ არის.

შპს „მომავლის ხედვა“-ს მთ. ბუღალტერი:

უშანგი ფუტკარაძე

ფინანსური ანგარიშგებები

შპს „მომავლის ხედვა“ ს/ნ 2456608640

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ 2022 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის

ყველა თანხა მოცემულია ლარში

31.12.2022 წ. 31.12.2021წ.

აქტივი

აქტივები

ფული და ფულის ექვივალენტები	1482685	785193
მოკლევადიანი მოთხოვნები	2290528	2353765
სასაქონლო მატერიალური მარაგი	9784405	10350088
სულ მიმდინარე აქტივები	<u>13557618</u>	<u>13489046</u>
ძირითადი საშუალებები	1379743	1339966
სულ გრძელვადიანი აქტივები	<u>13797743</u>	<u>1339966</u>
სულ აქტივები	<u>14937361</u>	<u>14829012</u>

პასივი

ვალდებულებები

მოკლევადიანი ვალდებულებები	4653690	5712970
გრძელვადიანი ვალდებულებები	11151	26914
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	<u>4664841</u>	<u>5739894</u>
კაპიტალი	200	200
გაუნაწილებელი მოგება/ ზარალი	10272320	9088918
სულ კაპიტალი	<u>10272520</u>	<u>9089118</u>
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	<u>14937361</u>	<u>14829012</u>

მთავარი ბუღალტერი:

უშანგი ფუტკარაძე

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
1482685	785193	457245
1255857	1020200	555840

სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები
მარაგები

747136	1092136	809836
9784405	10350088	10831394

მზა პროდუქცია

0	0	0
---	---	---

სხვა

9784405	10350088	10831394
---------	----------	----------

საინვესტიციო ქონება

0	0	0
---	---	---

სხვა მოკლევადიანი აქტივები

287040	240846	405100
--------	--------	--------

ბიოლოგიური აქტივები

0	0	0
---	---	---

თვითღირებულების მოდელით

0	0	0
---	---	---

გადაფასების მოდელით

0	0	0
---	---	---

გუდვილი

0	0	0
---	---	---

სხვა არამატერიალური აქტივები

495	583	685
-----	-----	-----

ძირითადი საშუალებები

1379743	1339966	1265405
---------	---------	---------

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში

0	0	0
---	---	---

ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში

0	0	0
---	---	---

სხვა გრძელვადიანი აქტივები

0	0	0
---	---	---

სულ აქტივები

14937361	14829012	14325505
----------	----------	----------

ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულება

0	0	0
---	---	---

სავაჭრო ვალდებულებები

4636927	5604329	7017402
---------	---------	---------

ანარიცხები

0	0	0
---	---	---

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ

16763	402	653
-------	-----	-----

საგადასახადო ვალდებულებები

0	0	0
---	---	---

გამოუმუშავებელი შემოსავალი

0	0	0
---	---	---

მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები

0	108239	13000
---	--------	-------

გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები

11151	26924	243870
-------	-------	--------

მიღებული გრანტები

0	0	0
---	---	---

სხვა ვალდებულებები

0	0	0
---	---	---

სულ ვალდებულებები

4664841	5739894	7274925
---------	---------	---------

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')

200	200	200
-----	-----	-----

საემისიო შემოსავალი

0	0	0
---	---	---

გამოსყიდული საკუთარი აქციები

0	0	0
---	---	---

გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)

10272320	9088918	7050380
----------	---------	---------

გადაფასების რეზერვი

0	0	0
---	---	---

საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები

0	0	0
---	---	---

სულ საკუთარი კაპიტალი

10272520	9089118	7050580
----------	---------	---------

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

14937361	14829012	14325505
----------	----------	----------

სულ მოკლევადიანი აქტივები

2290033	12210000	12868000
---------	----------	----------

სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები

0	0	0
---	---	---

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2022	31/12/2021
ნეტო ამონაგები	3793455	3880224
საქონლის გაყიდვიდან	0	37784
მომსახურების გაწევიდან	188552	80460
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	3604903	3539230
სხვა	0	222750
გაყიდვების თვითღირებულება	-1280557	-1413211
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	2512898	2467013
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-115792	-93558
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-118895	-92995
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-155	-8070
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-243174	-181303
სულ საოპერაციო ხარჯები	-478016	-375926
საოპერაციო მოგება	2034882	2091087
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	15115	-52549
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და		
სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	2049997	2038538
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	2049997	2038538
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	2049997	2038538
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	9089118	7050580
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-842105	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-24490	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	10272520	9089118

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა

	31/12/2022	31/12/2021
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	697492	327948
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	697492	327948
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	785193	457245
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1482685	785193