

.შპს „როიალ ლამი“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა
2022 წლის 31 დეკემბერს

შპს „როიალ ლამი“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

შპს „როიალ ლამი“

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 3

საქმიანობის შედეგები 4

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 5

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 6

განმარტებითი შენიშვნები 7-14

შპს „როიალ ლამი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს
(ლარებში)

	შენიშვნა	2022	2021
აქტივები			
		197813	231281
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებების სხვა გრძელვადიანი აქტივები	6	175582	175582
არამატერიალური აქტივები		1215	864
საინვესტიციო ქონება		453959	
სულ გრძელვადიანი აქტივები		828569	407727
 <i>მიმდინარე აქტივები</i>			
ფული და ფულის ეკვივალენტები		49961	74498
სავაჭრო მოთხოვნები		509932	449920
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		877114	615617
სხვა მიმდინარე აქტივები		5032	24390
სულ მიმდინარე აქტივები		1442039	1164425
სულ აქტივები		2270608	1572152
 <i>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</i>			
<i>საკუთარი კაპიტალი</i>			
კაპიტალი		0	0
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		1426852	955340
სულ საკუთარი კაპიტალი		1426852	955340
 <i>ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო ვალდებულებები		498874	299332
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები		80803	68688
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები		107310	1556440
საიჯარო ვალდებულებები		15543	6737
საგადასახადო ვალდებულებები		115945	74825
სხვა ვალდებულებები		25281	11586
სულ ვალდებულებები		843756	616812
 სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2270608	1572152

დირექტორი

30



გ. გილიგაშვილი

ბუღალტერი

ნ. სურგულაძე

ნ. სურგულაძე

7-14

შპს „როიალ ლამი“

საქმიანობის შედეგები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში)

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან		264056	256577
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან		1968604	2120516
შემოსავალი იჯარიდან	7	63696	
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	8	(1742132)	(1826938)
საერთო მოგება		554224	550155
საერთო დადმინისტრაციული ხარჯები	9	(314480)	(269422)
საოპერაციო მოგება		(314480)	(271355)
მოგების გადასახადი ხარჯი		(1113)	(706)
სხვა წმინდაარასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		56678	50277
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი		295309	330304
მოგების გადასახადი წმინდამოგება		(380806) 557009	(490490)
სხვა ცვლილება გაუნაწილებელ მოგებაში			
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		955340	1044526
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1426852	955340

დირექტორი

ბუღალტერი



გ. გილიგაშვილი

ნ. სურგულაძე

12 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „როიალ ლამი“

ფულადინაკადებისანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს(ლარებში)

	2022 წ	2021წ
საოპერაციოსაქმიანობა		
მომხმარებლისგანმიღებულიფულადისახსრები	6595564	4041469
მომწოდებლებსადადასაქმებულპირებზეგაცემულიფულადი სახსრები	(6620101)	(4389436)
სხვა შემოსავლები/(ხარჯები)		
საოპერაციოსაქმიანობიდანშემოსულიფულადისახსრ ები	(24537)	(347967)
გადახდილიმოგებისგადასახადი		
ნეტოფულადისახსრებისაოპერაციოსაქმიანობიდან		
საინვესტიციოსაქმიანობა		
ფულადისახსრებისშემოსვლაგრძელვადიანიაქტივებისგაყი დვიდან		
მიღებულიპროცენტი		
საინვესტიციოსაქმიანობაშიგამოყენებულინეტოფულ ადისახსრები		
საფინანსოსაქმიანობა		
დივიდენდებისგადახდა		
ნეტოფულადისახსრებისაფინანსოსაქმიანობიდან		
ნეტოფულადისახსრებისშემოსვლაან (გასვლა)		
წლისგანმავლობაში		
ფულადისახსრებიწლისდასაწყისისათვის		74498
ფულადისახსრებიწლისბოლოს		49961

დირექტორი

ბუღალტერი



7-

12გვერდებზეარსებულიშენიშვნებიწარმოადგენსმოცემულიფინანსურიანგარიშგებისგანუყოფელნაწი
ლს.

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

	საწესდებოკაპიტალი	რეზერვები	აკუმულირებულიმოგება/ზარალი	სულ
ნაშთი _ 31.12.2021 წ.	0	-		955340
დივიდენდის განაწილება				(0)
ცვლილება				852318
გაუნაწილებელ მოგებაში				
2022წლისწმინდამოგება (ზარალი)				(380806)
ნაშთი _ 31.12.2022 წ.	0			1426852

დირექტორი

ბუღალტერი



7-

12. გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „როიალ ლამი“ დაფუძნდა 2014 წლის 6 ნოემბერს საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. კომპანიის ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმა არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შპს), რომლის შესაბამისი წილის მმართველი არის:

-გიორგი გილიგაშვილი 100%

კომპანიის ხელმძღვანელობისთვის უფლებამოსილი პირი არის: ვაჟა გილიგაშვილი-დირექტორი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ხის ხერხვა და რანდვა (ლამინირებული დსპ, დვპ, მდფ-ს დაჭრა დაწიბოება, ფურნიტურის მასალების რეალიზაცია).

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, გლდანი ა მ/რ კორპ. 2 ბ 122,

2. მომზადების საფუძვლები

ა) ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად (მსს ფასს). ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს როგორც ამას მოითხოვს მსს ფასს. ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი, რომელიც იწყება 1 იანვარს და სრულდება 31 დეკემბერს.

ბ) ფინქციონირების უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელს სურვილი აქვს, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს საწარმოს ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია:

- ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

4. ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება

ანგარიშგება წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად მომზადებულ პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას. წარმოდგენილი ორგანიზაციის მსს ფასს-ების შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყენებულია 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

5. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც კომპანია გამოიყენა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (ფუნქციონალური ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

კომპანია არ ახორციელებს ოპერაციებს უცხოურ ვალუტაში,

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით.

თუ კი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით.

ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრები გულისხმობს ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსში აისახება ისტორიულ ღირებულებას მინუს დაგროვილი ცვეთის თანხა. ისტორიული ღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან დაკავშირებულ ყველა პირდაპირ დანახარჯს.

კომპანიას ასევე გააჩნია საინვესტიციო ქონება, რომელიც ექსლუატაციაში მიღების შემდეგ აისახება როგორც ძირითადი საშუალება.

ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები უნდა დაემატოს ამ აქტივის ღირებულებას, ან

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ: მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. საწარმო არ აღიარებს ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში მისი ყოველდღიური მომსახურების დანახარჯებს, ეს დანახარჯები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

აქტივის ცვეთის თანხა ზუნდა განაწილდეს სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
ავტო ტრანსპორტი	5
ოფისის აღჭურვილობა	5 - 10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 - 10
სხვა	4 - 5

ძირითადი საშუალებების შემოსვლისას ცვეთის გაანგარიშება იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება შევიდა ექსპლუატაციაში, მას ცვეთა ერიცხება მისი აღიარების შეწყვეტამდე. ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ერთეულის აღიარების შეწყვეტისას, უნდა განისაზღვროს, როგორც სხვაობა წმინდა გასვლის ამონაგებსა (თუ ასეთი არსებობს) და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის.

ვალდებულებები

ვალდებულებები მოცემულია თვითღირებულებით, რომელიც უნდა ანაზღაურდეს და წარმოშობილია მიღებული მომსახურებისა და შეძენილი საქონლისთვის.

ვალდებულებები, რომელთა დაფარვის ვადა ერთ წელზე მეტია, ასახულია, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.²

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა და იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მანქანა-დანადგარები	სულ	
ისტორიული ღირებულება 31.12.2020	12679	2797	20246	131948	167670
შემოსვლა	1114			144772	145886
გასვლა				7000	7000
ისტორიული ღირებულება 31.12.2021	13793	2797	20246	269720	306556
შემოსვლა	2736				

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

გასვლა		2797		7000	
ისტორიულიღირებულება 31.12.2022	16529	0	20246	275503	312278

დაგროვილიცვეთა

დაგროვილიცვეთა 31.12.2020	(7117)		(5132)	(47159)	(59408)
ცვეთა 2021	(1132)		(559)(2382)	(16499)	(20572)
დაგროვილიცვეთა 31.12.2021	(8250)		(559) (7514)	4706(58952)	4706 (75275)
ცვეთა 2022	(1129)		0 (1583)	5165 (39412)	5165 (42124)
დაგროვილიცვეთა 31.12.2022	(9379)		(9097)	5165 (93199)	(112234)

საბალანსოღირებულება

საბალანსოღირებულება 31.12. 2020	5561	2797	15113	84789	108260
საბალანსოღირებულება 31.12. 2021	5543	2237	12731	210769	231280
საბალანსოღირებულება 31.12. 2022	7150	0	10733	179930	197813

7. შემოსავალირეალიზაციიდან

კომპანიის მიერ ძირითადი საქმიანობიდანმიღებულმა შემოსავალმა 2022 წელს შეადგინა 2296356 ლარი

8. თვითღირებულება	2022	2021
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	856089	614953
შესყიდული მომსახურეობა	508185	306069
დაზღვევა	0	0
საბუთების გაფორმება	0	0
სხვა ხარჯი	-	0
სულ	1364274	921022

9. ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები 2022 წლის განმავლობაში შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდგენილად:

	2022	2021
დასაქმებულთა ანაზღაურება	159366	166042
ცვეთა და ამორტიზაცია	45043	20725
იჯარი ხარჯი	33734	33738
კომუნიკაციის ხარჯები	357	420
თანამშრომელთა დაზღვევის ხარჯი	115	115
კომპიუტერული მომსახურების ხარჯები	386	258
ბანკის მომსახურება	512	1247
საკანცელარიო ხარჯები	2501	1502
ზელ. ენერგიის ხარჯი	14688	8576
სხვა საერთო ხარჯი	38369	36799
სულ	295071	269422

10. პოტენციურ გადასახადებზე

ეკონომიკური განვითარების ტენდენციების საქართველოში

ქართული ეკონომიკა ჯერ კიდევ მოიცავს ბაზრის განვითარებასთან დაკავშირებულ რისკებს, რაც გულისხმობს: არასათანადოდ განვითარებულ ბიზნესის ინფრასტრუქტურასა და საწარმოთა საქმიანობის რეგულირების ნორმატიულ ბაზას, ეროვნული ვალუტის შეზღუდულ კონვერტულობას, უცხოური ვალუტაში ოპერაციების განხორციელების შეზღუდვასა და ლიკვიდურობის დაბალ მაჩვენებელს კაპიტალის ბაზარზე. საქართველოს მთავრობამ უკვე მიიღო გარკვეული ზომები აღნიშნული პრობლემების გადასაჭრელად, მიუხედავად ამისა, საკანონმდებლო და საფინანსო სისტემის დარეგულირებასთან დაკავშირებული რეფორმები ჯერ კიდევ არ არის დასრულებული. ასევე მნიშვნელოვანი იქნება ახალი კორონავირუსის პირობებში წარმოქმნილი რისკების გავლენა კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე.

იურიდიულივალდებულებები

კომპანიას ჩვეული საქმიანობის პროცესში საქმე არ აქვს სასამართლო სარჩელებსა და პრეტენზიებთან. იმ შემთხვევაში თუ კომპანიას ექნებოდა სასამართლო სარჩელები და პრეტენზიები, მაშინ იგი სათანადოდ ასახავდა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნულ ოპარაციებს, თუ ამ ოპარაციებს არსებითი გავლენა ექნებოდა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

11. კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებამომზადებულია ისეთი დაშვების საფუძველზე, რომელიც გულისხმობს, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას განუსაზღვრელი დროით მომავალში. ეს ვარაუდი ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულისაქმიანობის პროცესში. ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს მასში სახულიაქტივების თანხების რაიმესახის კორექტირებას, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია სარეგულაციო მომავალში საქმიანობის გაგრძელების შესაძლებლობა ან მოახდენდა საკუთარი აქტივების რეალიზაციას არათავისი ჩვეულისაქმიანობის პირობებში.