

შპს "VILLANUS BALTIC ვილანუს ბალტიკი" (ს/კ 400099415)
ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შპს "VILLANUS BALTIC ვილანუს ბალტიკი"

(ს/კ 400099415)

შინაარსი

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა.....	3
ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები	5
ფორმა N3 - საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები.....	7
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები	8
4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	8
5. მარაგები	8
6. სხვა მიმდინარე აქტივები	9
7. ძირითადი საშუალებები	9
8. არამატერიალური აქტივები	10
9. ფინანსური ვალდებულებები.....	11
10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11
11. კაპიტალი	11
12. ამონაგების აღიარება.....	12
13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	12
14. მიწოდების დანახარჯები	13
15. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები.....	13
16. სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა.....	13
17. სხვა ხარჯები.....	13
18. გადასახადები/საგადასახადო ვალდებულებები.....	13
19. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	14
20. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები.....	14
21. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები	14

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.	31.12.2020წ.
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	180,934	275,369	45,377
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	236,678	468,317	136,075
მარაგები	5	1,045,507	689,929	586,080
სხვა მიმდინარე აქტივები	6	22,152	64,558	-
		1,485,271	1,498,174	767,532
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	55,542	41,943	44,087
არამატერიალური აქტივები	8	971	1,135	1,299
		56,513	43,078	45,386
მთლიანი აქტივები		1,541,784	1,541,251	812,918
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	9	156,641	171,655	136,297
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	1,229,400	1,602,181	1,246,162
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	17,300
გადასახდელი პროცენტი		26,343	26,343	26,343
დაქირავებულ პირთა მიმართ ვალდებულება	15	16,600	-	16,200
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		679	50	276
		1,429,664	1,800,229	1,442,578
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხების გრძელვადიანი ნაწილი		-	-	-
ანარიცხები		-	-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-	-
		-	-	-
მთლიანი კაპიტალი	11			
საწესდებო კაპიტალი		5,000	5,000	5,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		107,120	(263,978)	(634,660)
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
		112,120	(258,978)	(629,660)
მთლიანი ვალდებულებები		1,429,664	1,800,229	1,442,578

შპს "VILLANUS BALTIC ვილანუს ბალტიკი" (ს/კ 400099415)
ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები

1,541,784

1,541,251

812,918

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "VILLANUS BALTIC ვილანუს ბალტიკი"-ს საბუღალტრო 2023 წლის 11 სექტემბერს

მარიუს ბუიოკას

შპს "VILLANUS BALTIC ვილანუს ბალტიკი"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022 წ.	2021 წ.
ამონაგები	12	3,716,561	3,760,319
თვითღირებულება		(3,060,585)	(3,102,178)
საერთო მოგება		655,976	658,141
სხვა შემოსავლები		575	0
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(131,189)	(124,898)
მიწოდების დანახარჯები	14	(21,041)	(25,358)
დასაქმებულთა ხელფასები და სარგებელი	15	(296,072)	(230,563)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	7	(7,313)	(7,124)
სხვა შემოსულობები/(ხარალი) - წმინდა	16	180,935	121,004
სხვა ხარჯები	17	(961)	(11,246)
საოპერაციო მოგება		380,910	379,956
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი	10	(9,812)	(9,275)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(9,812)	(9,275)
მოგება დაბეგვრამდე			
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		371,098	370,682
სხვა სრული შემოსავალი:			
ქონების გადაფასებასთან დაკავშირებული (ხარალი)/შემოსულობა, გადასახადის გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		371,098	370,682

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "VILLANUS BALTIC ვილანუს ბალტიკი"-ს სახელით 2023 წლის 11 სექტემბერს

მარიუს ბუიკას
შპს "VILLANUS BALTIC ვილანუს ბალტიკი"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფორმა N3 - საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 1 იანვარი	5,000	-	(634,660)	(629,660)
წმინდა მოგება	-	-	370,682	370,682
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	5,000	-	263,978	(258,978)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	5,000	-	- 263,978	(258,978)
წმინდა მოგება	-	-	371,098	371,098
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	5,000	-	107,120	112,120
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	5,000	-	107,120	112,120

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "VILLANUS BALTIC ვილანუს ბალტიკი"-ს სახელით 2023 წლის 11 სექტემბერს

მარიუს ბუიოკას

შპს "VILLANUS BALTIC ვილანუს ბალტიკი"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.	31.12.2020წ.
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	180,934	275,369	45,377
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	236,678	468,317	136,075
მარაგები	5	1,045,507	689,929	586,080
სხვა მიმდინარე აქტივები	6	22,152	64,558	-
		1,485,271	1,498,174	767,532
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	55,542	41,943	44,087
არამატერიალური აქტივები	8	971	1,135	1,299
		56,513	43,078	45,386
მთლიანი აქტივები		1,541,784	1,541,251	812,918
ვალდებულებები და კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	9	156,641	171,655	136,297
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	1,229,400	1,602,181	1,246,162
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	17,300
გადასახდელი პროცენტი		26,343	26,343	26,343
დაქირავებულ პირთა მიმართ ვალდებულება	15	16,600	-	16,200
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		679	50	276
		1,429,664	1,800,229	1,442,578
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხების გრძელვადიანი ნაწილი		-	-	-
ანარიცხები		-	-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-	-
		-	-	-
მთლიანი კაპიტალი	11			
საწესდებო კაპიტალი		5,000	5,000	5,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		107,120	(263,978)	(634,660)
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
		112,120	(258,978)	(629,660)

შპს "VILLANUS BALTIC ვილანუს ბალტიკი" (ს/კ 400099415)
ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მთლიანი ვალდებულებები	1,429,664	1,800,229	1,442,578
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	1,541,784	1,541,251	812,918

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "VILLANUS BALTIC ვილანუს ბალტიკი"-ს სახელით 2023 წლის 11 სექტემბერს

.....

მარიუს ბუიოკას

შპს "VILLANUS BALTIC ვილანუს ბალტიკი"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022 წ.	2021 წ.
ამონაგები	12	3,716,561	3,760,319
თვითღირებულება		(3,060,585)	(3,102,178)
საერთო მოგება		655,976	658,141
სხვა შემოსავლები		575	0
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(131,189)	(124,898)
მიწოდების დანახარჯები	14	(21,041)	(25,358)
დასაქმებულთა ხელფასები და სარგებელი	15	(296,072)	(230,563)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	7	(7,313)	(7,124)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	16	180,935	121,004
სხვა ხარჯები	17	(961)	(11,246)
საოპერაციო მოგება		380,910	379,956
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი	10	(9,812)	(9,275)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(9,812)	(9,275)
მოგება დაბეგვრამდე			
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		371,098	370,682
სხვა სრული შემოსავალი:			
ქონების გადაფასებასთან დაკავშირებული (ზარალი)/შემოსულობა, გადასახადის გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		371,098	370,682

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "VILLANUS BALTIC ვილანუს ბალტიკი"-ს სახელით 2023 წლის 11 სექტემბერს

.....
მარიუს ბუიოკას
შპს "VILLANUS BALTIC ვილანუს ბალტიკი"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფორმა N3 - საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 1 იანვარი	5,000	-	(634,660)	(629,660)
წმინდა მოგება	-	-	370,682	370,682
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	5,000	-	263,978	(258,978)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	5,000	-	- 263,978	(258,978)
წმინდა მოგება	-	-	371,098	371,098
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	5,000	-	107,120	112,120
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	5,000	-	107,120	112,120

გამოსაშვებად დამტკიცებული და ხელმოწერილია შპს "VILLANUS BALTIC ვილანუს ბალტიკი"-ს სახელით 2023 წლის 11 სექტემბერს

.....

მარიუს ბუიოკას

შპს "VILLANUS BALTIC ვილანუს ბალტიკი"-ს დირექტორი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "VILLANUS BALTIC ვილანუს ბალტიკი" (შემდგომში „კომპანია“) არის 2013 წლის 09 სექტემბერს საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, თ.

ერისთავის ქ.№1, ხოლო მისი ფაქტობრივ მისამართია თბილისი ისანი-სამგორი კახეთის გზატკეცილი 16 კმ.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა სასოფლო-სამეურნეო მანქანებით, მოწყობილობებით და საკუთნოებით.

კომპანიას ყავს სამი მეწილე 25%, 35% და 40%-ის მფლობელი ფიზიკური პირები რამუნას კინას, მარიუს ბუიოკას და იონას იგნატავიჩუს. კომპანიის დირექტორია მარიუს ბუიოკას.

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების “მსს ფასს-ზე გადასვლა“-ფარგლებში).

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესაძარისი ინფორმაციის წარმოდგენით;
- კომპანია იყენებს გამონაკლის შემთხვევას და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისს.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (“GEL”).

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

3. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, ეროვნულ ვალუტას რეზიდენტ ბანკში და უცხოური ვალუტას რეზიდენტ ბანკში.

	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.	31.12.2020წ.
ნაღდი ფული სალაროში	5,553	14,341	11,500
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	37,667	88,824	15,496
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	137,715	172,205	18,381
	180,934	275,369	45,377

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო ვადა აღემატება სტანდარტულ საკრედიტო ვადას, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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. გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები მოიცავს ძირითადი მომწოდებლებისთვის გადახდილ ავანსებს.

	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.	31.12.2020წ.
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	230,780	294,512	121,456
გადახდილი ავანსები	3,942	173,805	14,172
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	1,956	-	446
სულ	236,678	468,317	136,075

5. მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ძირითადი საქმიანობისთვის განკუთვნილ გასაყიდად საჭირო მარაგს, ასევე სახარჯ მასალას რომელიც მისი საქმიანობის პროცესში იხარჯება.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.	31.12.2020წ.
მზა პროდუქცია	1,041,568	687,545	584,368
სხვა მარაგი	3,939	2,384	1,712
სულ	1,045,507	689,929	586,080

6. სხვა მიმდინარე აქტივები

სხვა მიმდინარე აქტივები მოიცავს ძირითადად საგადასახადო ორგანოში ზედმეტად გადახდილ თანხებს.

	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.	31.12.2020წ.
საგადასახადო აქტივი	22,152	64,558	-
სულ	22,152	64,558	-

7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

- მანქანა-დანადგარები 5-10 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები 10-15 წელი
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 5-10 წელი
- ოფისის აღჭურვილობა და სხვა მცირეფასიანი ინვენტარი 5-10 წელი

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა მცირეფასიანი ინვენტარი	სულ
31 დეკემბერი 2021	-	37,586	22,110	10,066	69,762
შემოსვლა/რემონტი	3,263	21,886	3,331	3,613	32,093
გადაფასება				-	-
გასვლა		-			-
		14,650	-	-	14,650
31 დეკემბერი 2022	3,263	44,822	25,442	13,678	87,205
ცვეთა და გაუფასურება					
31 დეკემბერი 2021	-	-	-	-	-
		16,293	7,855	3,672	27,819
პერიოდის ცვეთა	191	2,720	2,756	1,481	7,148
გასვლა		3,304	-		3,304
31 დეკემბერი 2022	191	15,709	10,611	5,153	31,663
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2021	-	21,293	14,256	6,394	41,943
31 დეკემბერი 2022	3,072	29,113	14,831	8,525	55,542

8. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები გუდვილის გარდა, შეფასებულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულება განაწილებულია მათ სასარგებლო მომსახურების ვადებზე, ამორტიზაციის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. კომპანიის მფლობელობაში არსებული არამატერიალურ აქტივს წარმოადგენს საბუღალტრო პროგრამებს.

	საბუღალტრო პროგრამები	სულ
31 დეკემბერი 2021	2,137	2,137
შემოსვლა	-	-
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2022	2,137	2,137
ცვეთა და გაუფასურება		
31 დეკემბერი 2021	(1,002)	(1,002)
პერიოდის ამორტიზაცია	(164)	(164)
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი 2022	(1,166)	(1,166)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		

31 დეკემბერი 2021	1,135	1,135
31 დეკემბერი 2022	971	971

9. ფინანსური ვალდებულებები

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. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება. 9 812 ლარი წარმოადგენს სესხის პროცენტს, რომელიც დაფარული იქნა 2022 წელს.

2022 წლის მდგომარეობით კომპანიას გააჩნდა ბანკიდან მოკლევადიანი სესხი და სხვა სესხი, რომელიც დაფარვადია მოთხოვნისთანავე.

სესხი აღებულია კომპანიის მიერ საბრუნავი საშუალებების შესაძენად.

10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში. კომპანიის მიერ წინასწარ მიღებულ თანხებს, რომელთა აღიარება დარიცხვის მეთოდით მოხდა მომდევნო საანგარიშგებო

	31.12.2022წ.	31.12.2021წ.	31.12.2020წ.
სავაჭრო ვალდებულებები	1,155,166	956,263	1,219,247
მიღებული ავანსები	74,234	645,917	26,915
სულ	1,229,400	1,602,181	1,246,162

11. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან, გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელშიც შედის მიმდინარე წლის მოგება ან ზარალი.

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 5,000 ლარს.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;

- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;

- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

დივიდენდების აღიარება ხდება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე. 2021 და 2022 წლებში არ მომხდარა დივიდენდის განაწილება.

12. ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით, ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით საქონლის რეალიზაციიდან ამონაგები აღიარდება მაშინ, როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი/გაეწევა მომსახურება და გადაეცემა საკუთრების უფლება.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს გარეშე.

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2022წ.	2021წ.
მარაგების ჩამოწმების ხარჯი	453	6,508
საიტარო ქირა	58,063	45,338
კომუნიკაციისა და კომუნალური ხარჯები	5,990	2,293
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	9,910	8,909
ბანკის საკომისიო	11,114	14,315
ქონების დაზღვევის ხარჯი	1,368	1,432
მივლინების ხარჯი	19,203	15,499
საკონსულტაციო მომსახურება	10,500	10,500
საგამოფენო ხარჯი	5,385	-
სხვა საერთო ხარჯი	9,203	20,105
სულ	131,189	124,898

14. მიწოდების დანახარჯები

	2022წ.	2021წ.
რეკლამის ხარჯები	10,326	8,319
მიწოდების სხვა ხარჯები	10,715	17,039
სულ	21,041	25,358

15. დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება.

16. სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა

	2022წ.	2021წ.
ძირითადი საშუალების რეალიზაციის შედეგად მიღებული ზარალი	(7,146)	-
საკურსო ზარალი	(28,641)	(48,808)
საკურსო მოგება	216,722	169,812
სულ	180,935	121,004

17. სხვა ხარჯები

	2022წ.	2021წ.
ქონების გადასახადის ხარჯი	487	430
სხვა საგადასახადო ხარჯი	-	1,527
ჯარიმები	54	237
მოგების გადასახადი	420	398
მარაგის ჩამოწერა	-	8,653
სულ	961	11,246

18. გადასახადები/საგადასახადო ვალდებულებები

მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა, 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). მოგების ახალი მოდელით, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის საფუძველზე კომპანიებს საშუალება მიეცათ, 2017 წლამდე ბიუჯეტში გადახდილი მოგების გადასახადი ჩაითვალოს მომდევნო პერიოდებში თუ ისინი მოგების სახით განაწილებენ 2017 წლამდე დაგროვილ მოგებას.

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით). საქართველოს საგადასახადო კოდექსის თანახმად დღგ-თი დაბეგვრა ხდება წინასწარ კომპანიის მიერ მიღებული კომპენსაციის თანხების. აღსანიშნავია, რომ ევროდირექტივების თანახმად, მოხდა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში დღგ-ს მთლიანი კარის ცვლილება, რომლის თანახმად დაიხვეწა ტერმინოლოგია და მოვიდა ევროკავშირის ქვეყნების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში გარკვეულწილად. აღნიშნული ცვლილება ძალაში შევა 2021 წლის იანვრის თვიდან.

19. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

	2022წ.	2021წ.
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება მთლიანად	84,375	77,000
სულ	84,375	77,000

20. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

21. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა

კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ ქონია პირობითი აქტივები, ვალდებულებები და ანარიცხები.

აღნიშნული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.