

შენიშვნა 10

საგადასახადო ვალდებულებები

	2022	2021
გადასახდელი მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება		76
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა		
საშემოსავლო გადასახადები		
დღგ		
ქონების გადასახადი		
სულ	-	76

შენიშვნა 11

ამონაგები

	2022	2020
საქონლის გაყიდვიდან		
მომსახურების გაწევიდან	58,420.00	398,222.00
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-	-
სულ	58,420	398,222

შენიშვნა 14

სხვა ხარჯები

	2022	2021
ძირითადი საშუალებების ჩამოწრა	-	-
ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		
ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ზარალი		
მოგების გადასახადი - სხვა		
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი		
სხვა საოპერაციო ხარჯები	2,910,624	872,573
სულ	2,910,624	872,573

შენიშვნა 16

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საწარმოს აკონტროლებს შპს თინეთი, რომელიც ფლობს წილის 100 %-ს.

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	218,719	1,661,859
სულ	218,719	1,661,859

შენიშვნა 23

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის საბჭოს მიერ 2023 წლის 28 სექტემბერს

წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება

წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება არ ყოფილა

შენიშვნა 5

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2022	2021
ნაღდი ფული და მოთხოვნამდე ანგარიშები	720	53,486.00
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები	-	-
სულ	720	53,486

შენიშვნა 5

	2022	2021
ნაღდი ფული და მოთხოვნამდე ანგარიშები	720	53,486.00
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები	-	-
სულ	720	53,486

შენიშვნა 6

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	93586	113,117.00
საგადასახადო მოთხოვნა		
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)		
სხვა მოკლე ვადიანი მოთხოვნები	17963	388,107.80
სულ	111,549	501,225

სავაჭრო მოთხოვნები

გაყიდვების უმეტესობა ხორციელდება ჩვეულებრივი მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით. სავაჭრო მოთხოვნები ასეთ გაყიდვებთან დაკავშირებით ფასდება მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. იმ გაყიდვების შემთხვევაში, რომელთა პირობები სცდება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნები თავდაპირველად ფასდება მომავალში მისაღები ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით, ხოლო შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

შენიშვნა 8

იჯარა

	2022	2021
საიჯარო ვალდებულება	-	31,840.00
	-	-
სულ	-	31,840

შენიშვნა 9

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	80522	447,416.00
ჩვეულებრივი საიჯარო ვალდებულება		31,840
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)		-
თანამშრომლებზე გადასახდელი ხელფასები და პრემიები		8,105.00
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სულ	80,522	487,361

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა უნდა გახორციელდეს თვითღირებულებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით. ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურეობის ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

ოფისის აღჭურვილობა 5 წელი

სატრანსპორტო საშუალებები 5 წელი

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები 5 წელი

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურეობის ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და კორექტირება, აუცილებლობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებას ან ზარალში.

არამატერიალური აქტივები, შეფასებულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულება განაწილებულია მათ სასარგებლო მომსახურეობის ვადებზე, ამორტიზაციის წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

არამატერიალური აქტივების შეფასებული სასარგებლო მომსახურეობის ვადებია: წლიური 15 პროცენტი

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რელიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. 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.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

1 ზოგადი ინფორმაცია

(ა) საქართველოს ბიზნეს გარემო

შპს „ვენდუ“ (შემდგომში კომპანია) - შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
საიდენტიფიკაციო ნომრით: 405291090, იურიდიულ პირად დარეგისტრირდა საქართველოში 2018 წლის 18 სექტემბერი. კომპანიის იურიდიული მისამართია: პეტრე ქავთარაძის ქ.44, ბლოკი 8, კომერციული ფართი #8. კომპანიის დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელია შპს „თინეთი“, საქართველო, ს/ 402116474.

(ბ) ორგანიზაცია და ოპერაციები

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

□ საცალო ვაჭრობა საფოსტო შეკვეთით ან ინტერნეტის საშუალებით

□ სხვა საფოსტო და საკურიერო მომსახურება

კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2020 წლის განმავლობაში შეადგენდა - 120 ადამიანს, (2018 - 9 ადამიანს, 2019 - 91 ადამიანს; 2022- 1 ადამიანს).

კომპანიის ფაქტიური მისამართია : ქ.თბილისი, ალექსიძის 1, კორპუსი 1, სართული 1.

2 მომზადების საფუძვლები

(ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის სრულ შესაბამისობაში.

3 სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას ლარი წარმოადგენს, რომელიც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ნებისმიერი ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე

4 შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

მის ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

სააღრიცხვო შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგად გამოწვეული ცვლილებები, აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკაში გამოყენებული კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომელთაც აქვთ ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, აღწერილია შემდეგ შენიშვნებში:

შემოსავალი

ა) ამონაგები

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით. საქონლის გაყიდვა. საქონლის რალიზაციიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება საქონლის მიწოდებისას და საკუთრების უფლების გადაცემისას, როდესაც დაკმაყოფილებულია ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

□ კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;

□ ამონაგების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია;

□ მოსალოდნელია, რომ საქონლის გადაცემასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა;

□ შესაძლებელია საქონლის გადაცემასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადის ჯამი.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

	შენიშვნა	31/12/22	31/12/21
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	62859	221740
საინვესტიციო ქონება	4		
ბიოლოგიური აქტივი			
არამატერიალური აქტივები	4	9489	1520380
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
		72,348	1,742,120
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	5	720	53486
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	93586	113117
გადახდილი ავანსები	6	17963	401508
მარაგები	7	53992	122639
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები	9		
სხვა მოკლევადიანი აქტივები			1210
		166,261	691,960
მთლიანი აქტივები		238,609	2,434,080
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		10930697	13123250
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		-10772610	-11176607
გადაფასების რეზერვი		158,087	1,946,643
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	8		
ანარიცხები			
გადავადებული შემოსავალი	9		
		0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	8		
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	80522	447416
საგადასახადო ვალდებულებები	10		76
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	9		8105
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	16		
სხვა ვალდებულებები	9		31840
		80,522	487,437
მთლიანი ვალდებულებები		80,522	487,437
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		238,609	2,434,080

მოგება - ზარალის ანგარიშგება			
	შენიშვნა	31/12/22	31/12/21
ამონაგები			
გაწეული მომსახურების და გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	11	58,420.00	398,222.00
საერთო მოგება		58,420	398,222
სხვა შემოსავლები	12	0	206,454 0
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(2,910,624)	(2,802,680)
მიწოდების დანახარჯები			
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	13	2460473	107875
სხვა ხარჯები	14		
საოპერაციო მოგება		(391,731)	(2,090,129)
ფინანსური შემოსავალი	15		
ფინანსური ხარჯი	15		
ფინანსური ხარჯი - წმინდა			
მოგება დაბეგვრამდე		(391,731)	(2,090,129)
მოგების გადასახადი			(76.00)
განგრძობითი ოპერაციებიდან მიღებული მოგება მოცემული წლისთვის		(391,731)	(2,090,205)
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული ზარალი მოცემული წლისთვის			
წმინდა მოგება		(391,731)	(2,090,205)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
მთლიანი სრული შემოსავალი		(391,731)	(2,090,205)