

ფინანსური ანგარიშგება

შპს ვანილა ივენთი

2022 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ----- 3
2. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ----- 4
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა..... 5
4. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ----- 11

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები				
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	1	3 223 935	1 606 307	310 924
სავაჭრო მოთხოვნები	2	818 461	366 487	375 970
მარაგები	3	112 524	35 554	14 530
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		86 302	48 261	1 313
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>4 241 222</u>	<u>2 056 609</u>	<u>702 737</u>
ძირითადი საშუალებები	4	1 055 364	952 308	1 000 212
არამატერიალური აქტივები		1 721	1 721	1 721
სულ გრძელვადიანი აქტივები		<u>1 057 084</u>	<u>954 029</u>	<u>1 001 933</u>
სულ აქტივები		<u>5 298 306</u>	<u>3 010 638</u>	<u>1 704 670</u>
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები		383 679	253 049	76 905
მიღებული ავანსები		646 102	519 269	3 030
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		74 929	84 779	73 654
საგადასახადო ვალდებულებები		198 426	103 040	9 431
სხვა ვალდებულებები		4 480	1 260	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>1 307 616</u>	<u>961 397</u>	<u>163 020</u>
სულ ვალდებულებები		<u>1 307 616</u>	<u>961 397</u>	<u>163 020</u>
საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		<u>3 990 690</u>	<u>2 049 240</u>	1 541 650
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>3 990 690</u>	<u>2 049 240</u>	<u>1 541 650</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>5 298 306</u>	<u>3 010 637</u>	<u>1 704 670</u>

2. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები		7 643 155	2 567 689
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება :		-3 821 604	-1 222 481
მარაგების თვითღირებულება			
დასაქმებულთა ანაზღაურება			
საერთო მოგება		<u>3 821 552</u>	<u>1 345 208</u>
სარეკლამო ხარჯი			
ტრანსპორტირების ხარჯი		2 597	1 923
დასაქმებულთა ანაზღაურება	5	1 152 060	530 385
კომუნალური გადასახადები ხარჯი		16 166	4 132
საოფისე ხარჯი			
ცვეთა და ამორტიზაცია		163 910	208 920
საგადასახადო ხარჯი		9 800	9 479
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი			
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი		206 925	109 013
სულ საოპერაციო ხარჯები		1 551 458	863 852
საოპერაციო მოგება		<u>2 270 093</u>	<u>481 356</u>
საპროცენტო შემოსავალი:			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		877	3 092
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		-106 690	-46 732
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		2 164 281	437 716
მოგების გადასახადი		-26 515	-127
მოგება/(ზარალი)		2 137 766	437 589
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი გაუნაწილებელი მოგება)		2 049 239	1 541 650
საანგარიშგებო წლის მოგება/ზარალი		2 137 766	437 589
დივიდენდის განაწილება		-126 316	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-70 000	70 000
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს (გაუნაწილებელი მოგება)		<u>3 990 689</u>	<u>2 049 239</u>

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ვანილა ივენთი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 2010 წლის 4 მარტს, (ს.კ. 404855965). კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, ზურაბ საკანდელიძის ქუჩა N10, კომერციული ფართი N1, სართული-1. კომპანიის ეკონომიკურ საქმიანობას წარმოადგენს ივენთების მოწყობა, საკვების და ინვენტარის მიწოდება ღონისძიებებისათვის.

საზოგადოების დამფუძნებელი, 100% წილის მმართველი და ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი გახლავთ ფ/პ თინათინ ნიჭარაძე (პ.ნ 60002010196), საქართველო.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში და დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის, საანგარიშგებოვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით,

რომელიც 2020 წლის 31 დეკემბერს 1 აშშ დოლარისთვის შეადგენს 3,2766 ლარს, 1 ევროსათვის შეადგენს 4,0233 ლარს, 1 დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგისთვის 4,4529 ლარს (2021 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი - 3,0976 ლარი, 1 ევრო - 3,504 ლარი, 1 დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი - 4,1737 ლარი). 2022 წლის 31 დეკემბერს 1 აშშ დოლარისთვის შეადგენს 2.7020 ლარს, 1 ევროსათვის შეადგენს 2.8844 ლარს, 1 დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგისთვის 3.2581 ლარს არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციები განხორციელების დღის კურსით).

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშებაში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე და ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება მის ღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო

ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება ფიფო მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან, როგორშიც ის იმყოფება.

იჯარა

ბასს 17-ის მიხედვით, იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად თუ იგი ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარის ვადის დასაწყისში მოიჯარემ ფინანსური იჯარა უნდა აღიაროს როგორც აქტივები, საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით გაუთვალისწინებელი (თავდაპირველი) ხარჯების დამატებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, შესაბამისი თანხა აღიარებულ უნდა იქნეს ფინანსური იჯარის ვალდებულებად, იმის მიუხედავად, რომ ზოგიერთი საიჯარო გადასახდელი გადასახდელია იჯარის გაცემის დღიდან.

ფინანსური იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებების შემდგომი აღრიცხვა, ცვეთის მეთოდი და სასარგებლო მომსახურების ვადა შეესაბამება კომპანიის მიერ იურიდიულად ფლობის შესადარის აქტივებს. შესაბამისი ფინანსური ვალდებულება მცირდება საიჯარო გადასახდელებს გამოკლებული საპროცენტო დანახარჯით, რომელიც აღირიცხება ფინანსურ ხარჯად. საიჯარო გადასახდელების საპროცენტო ელემენტი ხარჯად აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც იქნება გაწეული.

ყველა სხვა იჯარა აღიარებულია, როგორც საოპერაციო იჯარა. გადახდები საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულების შესაბამისად აღიარებულია ხარჯებში. მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორიცაა შენახვის და სადაზღვევო ხარჯები, აღიარდება როგორც გაწეული ხარჯი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით, თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, აღირიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სახვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

შენობა-ნაგებობები 50 წელი;

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები 3-10 წელი;

ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი - 2-7 წელი;

სატრანსპორტო საშუალებები - 5-10 წელი;

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - იჯარის ვადისა და აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესი.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების გზით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. სავარაუდო მომსახურების ვადა შეადგენს 5-10 წელს პროგრამული უზრუნველყოფისთვის, უფლებებისთვის და სხვა.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

სესხები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

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

მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოგების გადასახადთან დაკავშირებით.

2017 წლის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ესტონური მოდელის მიხედვით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, მაშინ მოგების გადასახადით დასაბეგრი ბაზა არ წარმოიშობა, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება. ასევე მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადახდები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

აღნიშნული ცვლილებების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და კომპანიის სხვა შეღავათები.

ამონაგები შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდათმობებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

ამონაგები შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე/მომსახურებაზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2022	2021	2020
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	0	0	1 000
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	2 731 707	1 576 993	184 964
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (აშშ დოლარი)	492 197	10 975	103 185
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი)		2 800	3 934
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (ევრო)	32	15 539	17 841
სულ	3 223 935	1 606 307	310 924

შენიშვნა 2

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები	818460.8	366 487.00	375 970.00
სულ	818 460.78	366 487.00	375 970.00

შენიშვნა 3

მარაგები

	2022	2021	2020
საქონელი	4 274	3 493	3 494
ნედლეული და მასალები		31 298	10 543
დაუმთავრებელი წარმოება	106 959	0	0
საწვავი	1 290	763	493
სულ	112 524	35 554	14 530

შენიშვნა 4

ძირითადი საშუალებები

		შენობა	სატრანსპორტო საშუალებები	მიწა	ავჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სულ
31 დეკემბერი 2020	-	294 344	86 838	22 436	1 187 371	1 590 989
შემოსვლა	-		117 010		65 653	181 778
გადაფასება						
გასვლა	-		44 410		463	44 410
31 დეკემბერი 2021	-	294 344	159 438	22 436	1 252 561	1 728 779
შემოსვლა	-	-		-	273 719	
გადაფასება		-	-	-		
გასვლა	-	-		-	-37 394	
31 დეკემბერი 2022	-	294 344	159 438	22 436	1 488 887	1 965 105
ცვეთა						
31 დეკემბერი 2020	-	27 797	23 036		539 945	590 778
პერიოდის ცვეთა	-	5 707	8 641	-	194 382	208 920
გასვლა	-	-	-23 036			
31 დეკემბერი 2021	-	33 504	8 641		734 327	776 472
პერიოდის ცვეთა	-	5 707	19 820		138 382	
გასვლა	-				-30 640	
31 დეკემბერი 2022	-	39 211	28 461	0	842 069	909 741
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2020	-	266 547	63 802	22 436	647 426	1 000 211
31 დეკემბერი 2021	-	260 840	150 797	22 436	518 234	952 307
31 დეკემბერი 2022	-	255 133	130 977	22 436	646 818	1 055 364

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჩატარებული ძირითადი საშუალებების თვითღირებულების ანალიზის შედეგად გაუფასურებას ადგილი არ ჰქონია.

შენიშვნა 5

დასაქმებულთა გასამრჯელოები

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2022	2021	2020
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	263 704	160,370	157,040
სულ	263 704	160,370	157,040

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის მიერ 2023 წლის 29 სექტემბერს.

დირექტორი

თინათინ ნიჟარაძე



თ. ნიჟარაძე