

შპს კლასიკა

საქართველო, თბილისი 0194

მიცკევიჩის 29ა

☎ 032 2 38 88 11

ფაქსი: 032 2 38 88 22

კლასიკა

პ ო ე მ ფ ა მ ე ნ

ცხელი ხაზი: (+995) 599 17 26 26

LTD CLASSICA

0194, Tbilisi, Georgia

29A Mitskevichi str.

☎ 032 2 38 88 11

Fax: 032 2 38 88 22

www.classica.com.ge

classica@classica.com.ge

შპს „კლასიკა“

ს/ნ 205 066 391

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ:

შპს „კლასიკა“ დაფუძნებულია „მეწარმეთა კანონის შესახებ“ კანონის შესაბამისად.
სამართლებრივი ფორმა - შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება;
რეგისტრაციის თარიღი - 21.04.2005წ.
საიდენტიფიკაციო კოდი - 205 066 391
იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, მიცკევიჩის ქ., # 29, სართული I,
კორპ. #2-#3;
საქმიანობა: ავეჯის და საყოფაცხოვრებო ნივთების რეალიზაცია;
დამფუძნებელი: მარინა საჯაია (პ/ნ 01003005109) - 45% წილის მფლობელი;
ვეფხია ბერაძე (პ/ნ 01003004447) - 55% წილის მფლობელი;
დირექტორი: ვეფხია ბერაძე

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

კომპანიის მიერ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად და ითვალისწინებს ინფორმაციის მომზადებას პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით.
ფინანსურ ინფორმაციაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

მნიშვნელოვანი საღრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფული და ფულის ეკვივალენტი

კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლებიც შეფასებულია ლარში.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების/ფულადი აქტივების/ ვალდებულებების აღრიცხვა ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული ეროვნული გაცვლითი კურსის შესაბამისად, ხოლო საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებული სავალუტო ნაშთების გადაფასება ხორციელდება 31 დეკემბრის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსის შესაბამისად. კურსთაშორის სხვაობები აისახება შესაბამისი პერიოდების მოგება-ზარალის უწყისში. ფინანსურ ანგარიშგებაში ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისა და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებისგან.

	ანგარიში	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1110	5 984	17 444	7 502
საბანკო ანგარიში ეროვნულ ვალუტაში	1210	4 053	25 881	23 795
საბანკო ანგარიში უცხოურ ვალუტაში (USD)	1220/USD	9 876	48 959	12
საბანკო ანგარიში უცხოურ ვალუტაში (EURO)	1220/EURO	4	170	48

ფულის ბანკში ვარიანტი 0% საპროცენტო სარგებელი.

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები წარმოადგენს საქონლის რეალიზაციის ან გაწეული მომსახურების შედეგად მისაღებ თანხებს. იმ შემთხვევაში, თუ სავაჭრო მოთხოვნის მიღება შესაძლებელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში, ან უფრო ნაკლებ ვადაში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი აქტივი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება მოსალოდნელი შემოსავლების ღირებულების მიხედვით, საცქვო ვალეების რეზერვის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

	ანგარიში	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
მოთხოვნები იურიდიული პირების მიმართ	1411	9 298	3 201	2 050
მოთხოვნები კერძო პირების მიმართ	1412	11 393	2 219	3 940
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	1430	-	-	-
სხვა მოთხოვნები (საბაჟოს მიმართ)	1485	-	-	-

კომპანია წარმოადგენს მოთხოვნებზე არ ქმნის უიმედო დანაკარგების რეზერვს იმის გამო, რომ არსებობს გონიერი რწმუნებულება, რომ აღნიშნული დებიტორები 2023 წლის ბოლომდე თავის დავალიანებებს დაფარავენ.

გადახდილი ავანსები

კომპანიის ავანსები წარმოადგენს წინასწარ გადახდილ თანხებს საქონლის ან მომსახურების შესყიდვის მიზნით.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულების და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. საქონლის იმპორტით მიღების შემთხვევაში, მის თვითღირებულებაში გათვალისწინებულია ყველა ისე ხარჯი, რაც გაწეულია დასაწყობებამდე, გარდა საბაჟოზე გადახდილი დაბრუნებადი საბიუჯეტო თანხებისა (საბაჟოს დღე).

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების აღრიცხვა ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების აღიარება კომპანიაში ხდება ბასს 16-ის და მსს ფასს-ის მე-17 განყოფილების შესაბამისად. თვითღირებულების განსაზღვრის დროს გათვალისწინება შესყიდვის და მასზე გაწეული ყველა დანახარჯი, რაც საჭიროა ძირითადი საშუალების სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ერთჯერადად გამოყენებადი ან სხვა აქტივები, რომელთა მომსახურების ვადის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია, აღირიცხება როგორც სხვა აქტივები.

ძირითადი საშუალებები ანგარიშგებაში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღიდან სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით. ცვეთის დარიცხვის დროს გათვალისწინებულია მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით:

შენობები	20 წლამდე
მანქანა-დანადგარები	10 წლამდე
ოფისის აღჭურვილობა	8 წლამდე

თუ კომპანიის მფლობელობაში არსებული ძირითადი საშუალებები, მათი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მოითხოვენ შეკეთებასა და შენახვასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, აღნიშნული ხარჯები აღირიცხება მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშში. გაწეული დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება როგორც დამოუკიდებელი აქტივი მაშინ, როდესაც შესაძლებელი იქნება აღნიშნული ტიპის დანახარჯისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

ნებისმიერი შემოსავალი ან ხარჯი რომელიც წარმოიქმნება აქტივის ამოღებიდან (გამოითვლება როგორც განსხვავება შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღირიცხება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, როდესაც ხდება აქტივის ამოღება.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლში ერთიანდება საქონლის ან მომსახურების მომწოდებლებისთვის გადასახდელი თანხები, ასევე დამკვეთების მიერ გადახდილი ავანსები. თუ სავაჭრო ვალდებულების დაფარვა მოსალოდნელია ერთ ან ნაკლებ საანგარიშგებო პერიოდში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება. წინააღმდეგ შემთხვევაში აღირიცხება როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება.

პერიოდის ბოლოს კომპანიას გააჩნია ვალდებულებები როგორც ადგილობრივი, ისე უცხოელი მომწოდებლების მიმართ. ვალუტაში არსებული ვალდებულებები წლის ბოლოს გადაფასდება ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსის მიხედვით ლარში და სხვაობები აღირიცხება როგორც შემოსავალი ან ზარალი კურსთაშორის სხვაობებიდან.

გადასახადები

კომპანია მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად იხდის შემდეგ გადასახადებს: დღგ, საშემოსავლო, ქონების და მოგების გადასახადებს.

დღგ-თი დასაბეგრი ოპერაციებს კომპანიისთვის წარმოადგენს როგორც საქონლის და მომსახურების მიწოდება დამკვეთებისთვის, ასევე მათგან მიღებული ავანსები.

საშემოსავლო გადასახადით იბეგრება როგორც თანამშრომელზე, ასევე არარეგისტრირებულ ფიზიკურ პირებზე გაცემული ანაზღაურების თანხები.

ქონების გადასახადის დაანგარიშება ხდება კომპანიის ბალანზე არსებული ქონების ნარჩენი ღირებულების მიხედვით.

მოგების გადასახადის გადახდა ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში გაიცემა დივიდენდი, ამ შემთხვევაში გაითვალისწინება წინა პერიოდებში გადახდილი მოგების გადასახადი. ასევე იმ შემთხვევაშიც, როდესაც გაწეულია არაეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯი და ოფშორის ქვეყნებში გადარიცხული ავანსის თანხები, რომელიც კომპანიის შემთხვევაში ყოველთვის დაბრუნებადია იმპორტის მიღების თვეში.

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

კომპანიაში არსებული სასესხო ვალდებულება აღირიცხება საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

კომპანიას ამ ეტაპზე გააჩნია სასესხო ვალდებულება დამფუძნებლების მიმართ, რომელიც არის დაბრუნებადი და საპროცენტო ხარჯის დაანგარიშება ხდება ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული საბაზრო პროცენტის მიხედვით.

საწესდებო კაპიტალი, გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით. კომპანიას წარმოადგენილი აქვს დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება, რომელიც მცირდება დივიდენდების გატანის მიხედვით.

დივიდენდი

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. 2021 წლის განმავლობაში კომპანიაში დივიდენდის გაცემა არ მომხდარა.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც: კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკს და სარგებელს; მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; შესაძლებელია ამონაგები თანხის და მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ განსაზღვრა.

შემოსავლის აღრიცხვა ხდება დარიცხვის მეთოდით და მისი შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რეალიზაციასთან დაკავშირებული არაპირდაპირი გადასახადების გამოკლებით.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ფინანსური ანგარიშგების მოსაზრებლად საჭირო გახდა გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გამოყენება.

ეს შეფასებები და დაშვებები აისახება ანგარიშგების თარიღისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების ასევე

პირობითი ვალდებულებების აღრიცხულ ოდენობაზე და ასევე გავლენას ახდენს პერიოდის გაცხადებულ

შემოსავალზე და ხარჯებზე. მიუხედავად იმისა, რომ შეფასებები ეყრდნობა ხელმძღვანელობის ინფორმირებულობას და ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული მოვლენების ანალიზს, ისინი შეიძლება

ზუსტად არ ასახავდეს რეალობას.

ქვემოთ განხილულია ანგარიშგების დღეს მომავლის შესახებ გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებების უზუსტობის სხვა ძირითადი მიზეზები, რომლებმაც შეიძლება მომდევნო ფისკალურ პერიოდში

აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი კორექტივების შეტანის აუცილებლობა გამოიწვიოს.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის მენეჯმენტმა უნდა შეაფასოს, გამოთქვას მოსაზრებები

და მიიღოს ისეთი გადაწყვეტილებები, რომლებიც გავლენას მოახდენს შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების რაოდენობაზე. გარკვეულმა დაშვებებმა და შეფასებებმა შეიძლება საჭირო გახადონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების კორექტირება მომავალ პერიოდებში.

მენეჯმენტმა გააკეთა დაშვება, რომ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არც ერთი არსებული სავაჭრო მოთხოვნა, არ იყო უიმედო და არ საჭიროებდა გაუფასურების რეზერვის შექმნას. რადგან საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებულმა დებიტორების არსებითმა ნაწილმა, ანგარიშის ხელმოწერის თარიღისთვის, გარკვეული ოდენობით დაფარეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული დავალიანება.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშის განმარტებით შენიშვნებში.

2022 წლის საანგარიშო პერიოდის ანგარიშგების გამოცემის თარიღისათვის კომპანიაში არ ჰქონია ადგილი ისეთ მოვლენებს, რაც საჭიროებს ანგარიშგებაში მოცემული პერიოდის კორექტირებას, ან მათ შენიშვნებში ასახვას.



ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

დასახელება	შენიშვნა	31.12.2021წ	31.12.2021წ	31.12.2020წ
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	1	19,919.00	92,455.00	31,535.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	31,794.00	5,420.00	11,834.00
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	3	3,819,219.00	3,037,311.00	2,602,662.00
მოწოდებლებზე გადამდარი ავანსები	4	24,260.00	28,167.00	21,276.00
სხვა მიმდინარე აქტივები	5	39,386.00	66,534.00	2,136.00
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,934,578.00	3,229,887.00	2,669,443.00
გრძელვადიანი აქტივები	6			
მიწა		150,000.00	150,000.00	150,000.00
შენიშნული ნაგებობები		383,487.00	398,685.00	413,884.00
ოფისის აღჭურვილობა		9,958.00	9,185.00	8,844.00
ავტო და ინვენტარი		19,677.00	28,080.00	26,809.00
სატრანსპორტო საშუალებები		38,064.00	5,000.00	5,000.00
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა		18,729.00	6,399.00	2,936.00
არამატერიალური აქტივები		18,188.00	18,188.00	18,188.00
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		0.00	1,363.00	2,016.00
სულ გრძელვადიანი აქტივები		638,103.00	616,900.00	627,677.00
სულ აქტივები		4,572,681.00	3,846,787.00	3,297,120.00
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	7	898,053.00	839,904.00	300,199.00
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	8	22,354.00	29,778.00	
საგადასახდო ვალდებულებები	9	0.00	0.00	
სასესიო ვალდებულებები	10	0.00	105,000.00	218,060.00
სხვა ვალდებულებები	11	1,270.00	3,016.00	934.00
სულ ვალდებულებები		921,677.00	977,698.00	519,193.00
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	12	152,000.00	152,000.00	349,200.00
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	12	3,499,004.00	2,717,089.00	2,428,727.00
სულ საკუთარი კაპიტალი		3,651,004.00	2,869,089.00	2,777,927.00
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4,572,681.00	3,846,787.00	3,297,120.00

გამამართლებელი:

გამამართლებელი:



205066391

ფორმა N2- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2022 წელი	2021 წელი	2020 წელი
ამონაგები	4,465,630	3,341,076	1,841,985
საქონლის გაყიდვიდან	4,418,507	3,289,058	1,796,257
მომსახურების გაწევიდან	47,123	52,018	45,728

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2,669,817	1,941,774	597,592
საწყისი მარაგები	3,035,802	2,602,662	2,274,308
მარაგების შესყიდვა	3,453,234	2,374,914	925,946
საბოლოო მარაგები	3,819,219	3,035,802	2,602,662
საერთო მოგება	1,795,813	1,399,302	1,244,393

საოპერაციო ხარჯები

დასაქმებულთა ანაზღაურება	566,258	404,589	265,022
ცეცხლი და ამორტიზაცია	16,960	20,266	26,172
საპროცენტო ხარჯი :	7,894	6,000	25,838
ოჯარის ხარჯი	188,135	188,135	163,560
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	273,930	170,237	112,236
სულ საოპერაციო ხარჯები	1,053,177	789,227	592,828

საოპერაციო მოგება	742,636	610,075	651,565
-------------------	---------	---------	---------

არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები

არასაოპერაციო შემოსავალი	40,204	26,864	10,623
არასაოპერაციო ხარჯი	925	21,612	48,107
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	781,915	615,327	614,081
მოგების გადასახადი			
მოგება/(ზარალი)	781,915	615,327	614,081

ბელმძღვანელი:

ბუღალტერი:



ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2022 წელი	2021 წელი
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებისგან/მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	5,262,729.00	4,072,249.00
მოწოდებელსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფული	5,335,265.00	3,686,030.00
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები		
გადახდილი მოგების გადასახადი		
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	19,919.00	386,219.00
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისას		
მიღებული პროცენტები		
მიღებული დივიდენდები		
ნეტო ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების შემოსვლა კაპიტალის განაღდებად		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან		
სესხის ძირის გადახდა		
სესხის პროცენტის გადახდა		
დივიდენდების გადახდა	0.00	325,300.00
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	19,919.00	60,919.00
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	92,455.00	0.00
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	19,919.00	92,455.00

ბელმძღვანელი:

ბუღალტერი:

