

შპს „როიალ ხვანჭკარა“
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს „როიალ ხვანჭკარა“

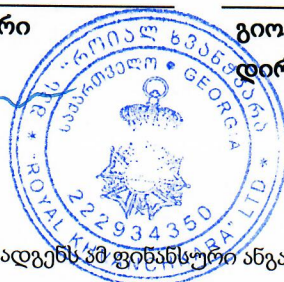
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

აქტივები	შენიშვნები	31 დეკ 2022	31 დეკ 2021
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		2,496,145	2,850,106
საინვესტიციო ქონება	5	-	47,753
ბიოლოგიური აქტივი		736,870	795,951
არამატერიალური აქტივი		21,625	29,186
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,254,640	3,893,287
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	69,845	4,346
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	529,381	62,1469
მარაგები	6	1,371,174	1,352,785
სულ მიმდინარე აქტივები		1,970,400	2,023,437
სულ აქტივები		5,225,040	5,916,725
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	-	6,795,116	6,374,492
დაგროვილი ზარალი	-	(4,861,248)	(4,761,882)
გადაფასების რეზერვი	-	2,100,141	2,100,141
სულ კაპიტალი		4,034,009	3,571,573
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	507,786	1,494,188
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		507,786	1,080,201
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	9	-	15,214
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	402,489	407,899
საგადასახადო ვალდებულებები	-	28,941	16,387
გადასახდელი პროცენტი		251,815	460,908
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		683,245	850,963
სულ ვალდებულებები		1,191,031	1,988,847
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5,225,040	5,701,597

გიორგი კორსანტია - ფინანსური
დირექტორი

02 ოქტომბერი, 2023
თბილისი, საქართველო



გიორგი მშვიდლობაძე - აღმასრულებელი
დირექტორი

შენიშვნები 6-18 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „როიალ ხვანჭკარა“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

	შენიშვნები	2022	2021
შემოსავალი	11	1,400,444	1,272,270
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	12	(789,001)	(856,450)
საერთო მოგება/(ზარალი)		611,443	415,820
სხვა შემოსავლები	13	79,032	220,645
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	15	(980,239)	(654,812)
მიწოდების დანახარჯები	16	(178,604)	(310,980)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	17	503,899	133,946
სხვა ხარჯები	15	(92,089)	(66,909)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		(56,558)	(262,290)
ფინანსური შემოსავალი	-		
ფინანსური ხარჯი		(40,781)	(53,533)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(40,781)	(53,533)
მოგება დაბეგრამდე		(97,339)	(315,823)
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		(97,339)	(315,823)
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,			
გადასახადების გამოკლებით			
მთლიანი სრული შემოსავალი		(97,339)	(315,823)

გიორგი კორსანტია - ფინანსური
დირექტორი02 ოქტომბერი, 2023
თბილისი, საქართველოგიორგი მშვიდლობაძე - აღმასრულებელი
დირექტორი

შენიშვნები 6-18 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს

შპს „როიალ ზეანკარა“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	6,374,614	2,100,141	(4,762,004)	3,712,751
წმინდა მოგება	-	-	(97,339)	(97,339)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	(97,339)	(97,339)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	418,597	-	-	418,597
2022 წლის 31 დეკემბერი	6,793,211	2,100,141	(4,859,343)	4,034,009

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „როიალ ხვანჭკარა“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2001 წლის 23 იანვარს. ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის, ფიზიკური პირები, მამუკა ხაზარაძე (48,675%), ბადრი ჯაფარიძე (48,675%), ნენო ბაკურაძე (1,3%), ზაზა დვალი (1,35%).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს მევენახეობა, ღვინის წარმოება ყურძნისგან და ღვინის რეალიზაცია. კომპანიის სათაო ოფისი მდებარეობს თბილისში, სადგურის მოედანი N2.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ამბროლაური, მ.კოსტავას ქ.,13

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება სრულ შემოსავალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკ 2022	31 დეკ 2021
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.7020	3.0976
1 ევრო/ლარი	2.8844	3.5040

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაციაც ვერ ხდება თავისუფლად სხვა ქვეყნების უმრავლესობაში, შედარებით მაღალი ინფლაცია და ძლიერი ეკონომიკური ზრდა.

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკური გარემოზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის მიერ მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 1 იანვარი. კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული სარეკომენდაციო მითითების მიხედვით „მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის და მესამე კატეგორიის ჯგუფებისთვის 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის მსს ფასს სტანდარტის პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“ და კომპანიის მიერ წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებს 2021 წლის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2021 წლის სრული შემოსავლის და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და შესაბამის განმარტებით შენიშვნებს. კომპანია არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფული და ფულის ქვივალენტები

ფული და ფულის ქვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით,

შპს „როიალ ხვანჭკარა“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის დეკემბერი
(ლარი)

გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება სრული შემოსავალში.

ცვეთა

კომპანია ფლობს მიწას. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)	
მანქანა დანადგარები	7
ავეჯი და ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	7
შენობა ნაგებობები	16

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში (მოცემულ გრაფაში ვადა მოცემულია საშუალო მაჩვენებელში, მეტ წილად სასარგებლო გამოყენების პერიოდი ინდივიდუალურად განისაზღვრება თითოეულ აქტივზე).

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება

შპს „როიალ ხვანჭკარა“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის დეკემბერი
(ლარი)

ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, იქამდე სანამ, საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულებების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს პროდუქციისა და მომსახურების შესყიდვის შედეგად წარმოქმნილ ვალდებულებას მომწოდებლის წინაშე. კომპანია ვალდებულებას აღიარებს მოკლევადიანად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის განმავლობაში. სხვა შემთხვევაში ვალდებულება წარსდგება როგორც გრძელვადიანი.

სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

იჯარა

იმის განსაზღვრა თუ ხელშეკრულება არის (ან მოიცავს) იჯარას დაფუძნებულია შეთანხმების შინაარსზე. ხელშეკრულება არის, ან მოიცავს იჯარას თუ შეთანხმების შესრულება დაფუძნებულია სპეციფიური აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებაზე, იმ შემთხვევაშიც კი როდესაც ეს აქტივები არ არის აშკარად განსაზღვრული ხელშეკრულების საფუძველზე.

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. ყველა სხვა შემთხვევაში იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

იჯარის ვადის დასაწყისისათვის აქტივის გამოყენებაზე უფლებები და ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივები და ვალდებულებები საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში.

ვალდებულება მეიჯარის წინაშე ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და დაუფარავი ვალდებულების შემცირებაზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ფინანსური ხარჯი ასახულია სრულ შემოსავალში. ფინანსური იჯარით აღებული აქტივები შესულია ძირითად საშუალებებში და მათ ცვეთა და გაუფასურება ერიცხებათ იგივე გზით, როგორც სხვა ფლობილ აქტივებს. პირობითი საიჯარო გადასახდელები ხარჯად აისახება იმ პერიოდში, როდესაც გაწეული იყო.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარა განსხვავდება ფინანსურისაგან. საოპერაციო იჯარის გადახდები აღირიცხება შესაბამისი პერიოდის საოპერაციო ხარჯებად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

შემოსავალი პროდუქციის მიწოდებიდან

შემოსავალი პროდუქციის მიწოდებიდან აღიარდება იმავე პერიოდში როდესაც პროდუქცია ფიზიკურად მიეწოდა მომხმარებელს (დებიტორს). ფასდადგენა ხორციელდება პროდუქციის თვითღირებულების დადგენის შემდეგ, მოგების მარჟის განსაზღვრის შემდგომ.

მოგების გადასახადი

გადასახადები აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), 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).

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით ხარჯსა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინვე აღიარდება სრულ შემოსავალში.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები აღიარდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება სრულ შემოსავალში, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ

ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის სრულ შემოსავალზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შევსებების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

შპს „როიალ ზვანკარა“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის დეკემბერი
(ლარი)

5. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	შენობა ნაგებობები	მიწა	ჯამი
31 დეკემბერი 2021	577,320	103,790	153,291	747,838	1,864,346	3,446,585
შემოსვლა	2,520	3,319	312	20,917	-	27,068
გასვლა	-	(330)	-	-	(301,988)	(302,318)
31 დეკემბერი 2022	579,840	106,779	153,603	768,755	1,562,358	3,171,335
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2021	(219,177)	(84,872)	(111,445)	(180,979)	-	(596,474)
პერიოდის ცვეთა	(42,415)	(8,614)	(21,040)	(33,286)	-	(62,939)
გაუფასურება						
გასვლა		330				-
31 დეკემბერი 2022	(261,592)	(93,156)	(132,484)	(214,265)	-	(659,083)
შინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2021	358,143	18,918	41,846	566,859	1,864,346	2,850,111
31 დეკემბერი 2022	318,248	13,623	21,118	554,490	1,562,358	2,512,252

არამატერიალური აქტივი

ისტორიული ღირებულება	არამატერიალური აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2021	29,186	29,186
შემოსვლა	0	0
გასვლა	0	0
31 დეკემბერი 2022	29,186	29,186
ცვეთა და გაუფასურება		
31 დეკემბერი 2021	-35,354	-35,354
პერიოდის ცვეთა	-7562	-7562
გაუფასურება	0	0
გასვლა	0	0
31 დეკემბერი 2022	-42,916	-42,916
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი 2021	29,186	29,186
31 დეკემბერი 2022	21,624	21,624

ბიოლოგიური აქტივები

გარდა ზემოთ ხსენებული გრძელვადიანი აქტივებისა საწარმო ფლობს ბიოლოგიურ აქტივებს (ვენახებს), რომელსაც აღიარებს თვითღირებულების მოდელით.

საწარმო ფლობს 20 ჰექტარ მიწის ნაკვეთზე გაშენებულ ვენახებს, სხვადასხვა ჯიშის ყურძნის მოსაყვანად, მათ შორის: ალექსანდროული, მუჯურეთული, საფერავი, თეთრა და ოჯალეში.

შპს „როიალ ხვანჭკარა“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის დეკემბერი
(ლარი)

საწარმოსთვის ანგარიშგების მომზადების მომენტისთვის არ გააჩნდა არანაირი ბერკეტი დროულად და საიმედოდ შეეფასებინა მის ხელთ არსებული ვენახების რეალური ღირებულება, სწორედ ამიტომ იგი იყენებს თვითღირებულების მოდელს.

საწარმოს მფლობელობაში არსებული ვენახებს ცვითავს წრფივი მეთოდით და მათი სიცოცხლის უნარიანობა (ნაყოფის სრულყოფილი მიღებისთვის) განსაზღვრულია 45 წლით.

საწარმოს საკუთრებაში არსებული ბიოლოგიური აქტივების ღირებულება პერიოდის დასაწყისისთვის წარმოადგენდა 684,349 ლარს, წლის განმავლობაში დაერიცხა 16,010 ლარის ცვეთა, გაიყიდა 82,591 ლარის ღირებულების ვენახი, პერიოდის ბოლოსთვის მისი წმინდა საბალანსო ღირებულება განისაზღვრა 585, 772 ლარით.

შპს „როიალ ხვანკარა“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის დეკემბერი
(ლარი)

6. მარაგი

	31 დეკ 22
მზა პროდუქცია	78,113
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	1,295,061
მარაგი	1,371,174

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკ 22
სავაჭრო მოთხოვნები	522,916
გაცემული ავანსები	4,173
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	529,381

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	31 დეკ 22
თანხა ბანკში	3,960
თანხა სალაროში	68,615
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	69,845

9. სესხები

სესხები	31/12/22
გრძელვადიანი სესხი (თიბისი ბანკი)	507,786
საიჯარო ვალდებულებები	0
დაკავშირებული კომპანიებისგან მიღებული სესხი	0
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხი	136,840
სულ	644,626

სს თიბისი ბანკის სესხი არის ვადაგადაცილებული და დარიცხული აქვს როგორც პროცენტი ასევე პირგასამტეხლო/ჯარიმა.

ზემოთ მოცემული სესხები წარმოდგენილია ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ზემოთ მოცემული კურსის ექვივალენტით ლარში.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31 დეკ 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	250,494
სახელფასო ვალდებულებები	15,155
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	265,649

აღნიშნული ვალდებულებების ვადები და პირობები:

- სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტი და მათი დაფარვა ხდება ყოველთვიურად ფინანსური წლის განმავლობაში;
- გადასახდელ ხელფასებსა და სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტები და ჩვეულებრივ მათი დაფარვა ხდება 1 თვის ვადაში.

11. შემოსავალი

შემოსავალი	2022
შემოსავალი პროდუქციის მიწოდებიდან	1,400,444
სხვა შემოსავალი	582,931
სულ შემოსავალი	1,983,375

12. თვითღირებულების ხარჯი

თვითღირებულების ხარჯი	2022
მასალის ხარჯი	789,001
სულ თვითღირებულება	(789,001)

- კომპანია პროდუქციის წარმოებასთან დაკავშირებულ ყველა ხარჯს აკაპიტალიზირებს და შემდგომში ანაწილებს მის პროდუქციის თვითღირებულებაზე. შესაბამისად ყველა მასთან დაკავშირებული ხარჯი ჩამოიწერება მზა პროდუქციის თვითღირებულების სახით (მათ შორის საწარმოო: ცვეთა, მომსახურებები და შრომის ანაზღაურება)

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2022
შრომის ანაზღაურება	(607,363)
მივლინების ხარჯები	(8,543)
სხვა ხარჯი	(238,463)
საწვავი	(43,895)
ტრანსპორტირების ხარჯი	-
იჯარის ხარჯი	(47,090)
ოფისის ხარჯი	(2,945)

შპს „როიალ ხვანჭკარა“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2022 წლის დეკემბერი
(ლარი)

კომუნალური ხარჯები	(1,910)
კომუნიკაციის ხარჯები	(6,680)
დაზღვევის ხარჯი	(10,146)
მომსახურების ხარჯები	(8,368)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(4,835)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(92,089)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,072,327)

14. სხვა შემოსავლები

კომპანიას 2020 წელს ქონდა მხოლოდ ერთი სახეობის სხვა შემოსავლი - რთველიდან მიღებული ყურძენი, რომელიც შემოსავლად აღიარდება.

15. არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები

არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯები შედგება ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული ნამეტით/ზარალით და კურსთა შორისი სხვაობებით გამოწვეული ნამეტით/ზარალით

16. მოგების გადასახადი

კომპანიას დაფუძნებიდან 2022 წლის დასრულებულ პერიოდამდე არ დაუფიქსირებია მოგება, იგი საოპერაციო და საინვესტიციო დანახარჯებს ნაწილობრივ შემოსავლიდან ფარავს ნაწილობრივ კი დამფუძნებელთა კაპიტალიდან, შესაბამისად კომპანიის დღის წესრიგში არ დამდგარა მოგების გადასახადის გადახდა.

17. პირობები და ვალდებულებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე მიიჩნევს, რომ მატერიალურ დანაკარგებს არ ქონია ადგილი და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღნიშნულა არავითარი დებულება ამასთან დაკავშირებით.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებებსა და ცვლილებებს, რასაც ადგილი შეიძლება ხშირად ქონდეს კომპანიის მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული ასეთი ინტერპრეტაცია შესაძლებელია შესაბამისი ორგანოების მიერ ექვემდებარება იქნას დაყენებული. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმების ინტერპრეტაციაში შესაძლებელია უფრო დახვეწილი და საიმედო მიდგომა განახორციელონ და შესაძლებელია რომ ისეთი საქმიანობის და გარიგების სახეები იქნას გამოწვეული, როგორცაა წარსულში არ ქონია ადგილი. შედეგად შეიძლება შეფასდეს მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და ინტერესი.

მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ მისი ინტერპრეტაცია შესაბამისია კანონმდებლობასთან და კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიციები შენარჩუნებული იქნება. შესაბამისად, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების არარსებობა არ დაფიქსირებულა (2021 წლის 31 დეკემბერი: არანაირი ვალდებულება)

საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანია საინვესტიციო ვალდებულებით არ ფლობს არანაირ ქონებას.

18. დაკავშირებულ მხარეებთან დაკავშირებული ბალანსი და ოპერაციები

მოცემული ანგარიშგებების მიზნებისთვის კომპანიას არ გააჩნია არსებითი ოპერაციები დაკავშირებული მხარეებთან.

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია მფლობელის მიერ 2023 წლის 02ოქტომბერი