

საწყისი ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საწყისი სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საწყისი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	5-8

საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31-12-20	31-12-21	31-12-22
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	154,040	562,201	144,120
სავაჭრო მოთხოვნები	5	33,717	50,212	385,420
გადახდილი ავანსები		44,404	14,350	-
მარაგები		94,450	104,869	118,097
მზაპროდუქცია		-	-	-
სხვა		-	-	-
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-	-
გაცემული სესხები		-	-	-
საგადასახადო აქტივი		-	-	90,463
სხვა არამატერიალური აქტივები		-	-	-
ძირითადი საშუალებები		3,632,484	4,752,587	5,636,816
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწ. წილ. ინსტ.		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		3,959,095	5,484,219	6,374,916
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	6	248,905	531,689	793,639
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		1,430	1,430	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		230,000	380,000	581,000
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		1,317,832	1,703,840	1,318,512
მიღებული გრანტები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები		-	278,834	-
სულ ვალდებულებები		1,798,167	2,895,793	2,693,151
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალი')	7	1,534,325	2,035,941	1,735,942
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		626,603	552,485	1,945,823
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,160,928	2,588,426	3,681,765
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3,959,095	5,484,219	6,374,916

საწყისი სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2022 წელი	2021 წელი
ნეტო ამონაგები		3,955,466	1,183,007
საქონლის გაყიდვიდან			-
მომსახურების გაწევიდან	3	3,955,466	1,183,007
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან			-
სხვა			-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-622,665	-322,221
საერთომოგება		3,332,801	860,786
სხვა შემოსავალი			-
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)		-748,865	-331,163
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)		-387,672	-387,672
საპროცენტო შემოსავალი			-
საპროცენტო ხარჯი (-)			-
იჯარის ხარჯი (-)			-
ადმინისტრაციული ხარჯი		-712,952	-216,071
სულ საოპერაციო ხარჯები		-1,849,489	-934,906
საოპერაციო მოგება		1,483,312	-74,120
		70,329	
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:			
ფინანსური აქტივები (-)			-
მარაგები (-)			-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)			-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		70,329	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		1,553,641	-74,120
განგრძობითი ოპერაციებიდან			
მოგების გადასახადი (-)			(-)
მოგება/(ზარალი)		1,553,641	-74,120
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალების (მათ შორის			-
ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი			-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირესა			-
წარმოების უძრავი ქონებისა და ფასების რეზერვი და			-
დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)			-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ			-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		1,553,641	-74,120
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი		2,588,426	2,160,928
ნაშთი)			
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში			-
'კაპიტალისგაზრდა', კოოპერატივი სშემთხვევაში			-
'საპაიოკაპიტალისგაზრდა')			-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)			-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-460,302	501,618
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		3,681,765	2,588,426

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია არის სასტუმრო.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

მოგების გადასახადი

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია მომსახურება;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები (პროცენტი):

ძირითადი საშუალებების დასახელება	სასარგებლო გამოყენების ვადა
შენობა-ნაგებობები	5%
ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	20%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა ან აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადამნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი შესრულება დამოკიდებულია გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე და შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს აქტივი (ან აქტივები) მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად.

იჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს კომპანიას, კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია, როგორც მემიჯარე

იჯარას, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საიჯარო ქირის ა

ღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკში ფულის ნაშთისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. 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 საქართველოს ბანკის ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

3. ამონაგები

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან

2022 წელი

ლარი

3,955,466

შედეგად, რომლის გადახდა არ მომხდარა პერიოდის განმავლობაში.

კრედიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.

7. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს 1,735,942 ლარს

8. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

შპს „გუდაური ლოფტი“-ს

დირექტორი:

