

შპს „მიუნჰენი“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

შპს „მიუნჰენი“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები და შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....
2. ახალი ფასს-ების მიღება.....
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....
4. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....
5. ამონაგები.....
6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....
7. სხვა შემოსავალი.....
8. კომერციული ხარჯები.....
9. სხვა ხარჯები.....
10. ძირითადი საშუალებები.....
11. არამატერიალური აქტივები.....
12. მარაგები.....
13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....
14. წინასწარ გადახდილი გადასახადები.....
15. ფული და ფულის ეკვივალენტი.....
16. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები.....
17. საგადასახადო ვალდებულებები.....
18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....

შპს „მიუნჰენი“

სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერთი დასრულებული წლისათვის (ლარი)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	3	2 531 627	1 664 300
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	4	-1 025 091	-711 202
საერთო მოგება		1 506 536	953 098
სხვა შემოსავალი	5	20 486	16 382
კომერციული ხარჯები	6	-1 298 222	-912 219
ადმინისტრაციული ხარჯები	7		
საოპერაციო მოგება		228 800	57 261
სხვა ხარჯები	8	-1 134	-302
აქტივების გაუფასურება	9		
შემოსავალი/ ხარჯი საკუროსო სხვაობიდან, ნეტო	10		
წმინდა ფინანსური(ხარჯი)შემოსავალი, ნეტო	11	-1 134	-302
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		227 666	56 959
მოგების გადასახადის შემოსავალი/ხარჯი			
წლის მოგება		227 666	56 959
დაუფარავი ზარალი წლის დასაწყისში		-185 166	-242 125
დაუფარავი ზარალი-მოგება წლის ბოლოს		42 500	-185 166

შენიშვნა“ ხარჯების კლასიფიკაცია ფუნქციების მიხედვით

3-22 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

დირექტორი

დ.ანდლულაძე

ფინანსური დირექტორი

ლ.მურვანიძე

შპს „მიუნჰენი“

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2022 წლის 31 დეკემბერთი დასრულებული წლისათვის (ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	12	1 225 647	1 31
არამატერიალური აქტივები	13	179	
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1 225 826	1 31
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	14	118 421	10
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	14 719	1
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	16		
ფული და ფულის ექვივალენტები		71 952	4
სულ მიმდინარე აქტივები		205 092	16
სულ აქტივები		1 430 918	1 47
მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
მფლობელთა კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1 380 468	1 58
წინა წლების დაუფარავი ზარალი		-185 167	-24
საანგარიშო პერიოდის მოგება-ზარალი		227 666	5
სულ კაპიტალი		1 422 967	1 40
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები	19	-11 799	-2
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	3 848	-4
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		-7 951	-7
სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები		1 430 918	1 47

3-22 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

დირექტორი

დ.ანდლულაძე

ფინანსური დირექტორი

ლ.მურვანიძე

შპს „მიუნჰენი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (პირდაპირი მეთოდი)(ლარი)

	2022	2021
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი შემოსავლები	2 854 480	1 896 706
სხვა შემოსავლები		5 719
მოწოდებაზე და მომსახურებაზე გაცემული ფულადი სახსრები	-1 560 521	-1 073 905
გაცემული შრომის ანაზღაურება	-625 229	-367 359
სხვა ვალდებულების შემცირება		
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	-407 500	-242 750
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	-3 584	
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	257 646	218 411
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-51 867	-30 853
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-180 000	-210 000
მიღებული პროცენტები		
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-231 867	-240 853
ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან		
ფინანსური იჯარით გათვალისწინებული ვალდებულების გადახდა		
რეაბილიტაციის ფინანსური ვალდებულების შემცირება		
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		0
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე		0
წმინდა ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტის მატება/კლება	25 779	-22 442
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	46 173	68 615
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	71 952	46 173

3-22 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

დირექტორი

დ.ანდლულაძე 

ფინანსური დირექტორი

ლ.მურვანიძე 

შპს „მიუნჰენი“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ლარი)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მიუნჰენი“ არის საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2012 წლის 12 ივნისს შპს „არენას“ სახელით. 2013 წლის 06 ივნისს შპს „არენას“ შეეცვალა საფირმო სახელწოდება და დარეგისტრირდა შპს „მიუნჰენი“ -ს სახელწოდებით.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ბათუმი ქუთაისის/კოსტავას ქ. #8/5

კომპანიის ფაქტური მისამართია: საქართველო, ბათუმი ქუთაისის/კოსტავას ქ. #8/5

კომპანიის 100%-იან წილის მფლობელს 2012 წლის 12 ივნისიდან 2019 წლის 31 დეკემბრის პერიოდში წარმოადგენს ფიზიკური პირი- ნანა აროშიძე

კომპანიამ 2013 წლის მარტის თვეში დაიწყო საოპერაციო საქმიანობა.

2015 წლის 13 ოქტომბერს მოხდა შერწყმა, შპს „არე“ შეერწყა შპს „მიუნჰენს“.

შპს „მიუნჰენის“-ს ძირითადი საქმიანობაა სარესტორნო მომსახურება.

2. ახალი ფასს-ების მიღება

ვინაიდან კომპანია 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს 2020 წლისათვის მოქმედი რედაქციით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, ფასს-ში შეტანილი ცვლილებები და ახალი ფასს-ების მიღება, რომლებიც ძალაში შევიდა 2021 წელს, ზეგალენას ვერ მოახდენს მომავალი 3 საანგარიშო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეულ სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პერიოდზე.

შპს „მიუნჰენი“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ლარი)

4. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ დადგენილი და გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენებაზე გადასვლას, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების შესამაბის პერიოდის მონაცემებზე არსებითი გავლენა არ მოუხდენია, ცვლილება შეეხო სრული შემოსავლებისა და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებებს, კერძოდ ახალი სააღრიცხვო პოლიტიკით მოხდა მათი გაერთიანებული წარდგენა „სრული შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგები“-ს ანგარიშგების სახით.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, გარდა, ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც ასახულია მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ (დისკონტირებული) ღირებულებით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მეწილეებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია და შესაბამისად აფასებენ, რომ კომპანიას როგორც ფუნქციონირებად საწარმოს აქვს საქმიანობის გაგრძელების უნარი.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 01 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

შეფასების ვალუტა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში („ლარი“)

ფუნქციონირებადი ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე,

კონვერტირებადი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანსაქციის განხორციელების დღისათვის, ამასთანავე საანგარიშო წლის ბოლო თარიღით ხდება მათი გადაფასება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. კონვერტაციის შედეგად წარმოშობილი კურსთა

შორის სხვაობა აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. მოგებად ან ზარალად წლის ბოლოს გადაფასება არ ეხება არაფულად აქტივებს, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და რომელიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

2021 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

აშშ დოლარი	
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	3.097
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	2.702

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება საწარმო მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე მხარე.

თავდაპირველი შეფასება ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულების პირველადი შეფასება ხდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით), ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებები გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმოს ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება ფასდება მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალდებულო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი ღირებულებით

აქტივების თვითღირებულება არის აქტივების შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ექვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა

შპს „მიუნჰენი“

ფინანსური ანგარიშების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ლარი)

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარებული იყო თავდაპირველი აღიარებისას ძირითადი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხების

მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ. საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული

საპროცენტო ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალ-ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

საწარმო ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით.

გაუფასურების ზარალი ყოველთვის აღიარებულია რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირების მიზნით .

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

- ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე, შეუძლია ამ შესაძლებლობის გამოყენება ცალმხრივად და აქტივის გადაცემაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების აუცილებლობის გარეშე
- არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს.

შპს „მიუნჰენი“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ლარი)

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსურ ვალდებულების აღიარებას როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება იფარება, უქმდება ან ვადა გასდის.

კომპანია დაფარულ ან სხვა მხარისათვის გადაცემულ ფინანსურ ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ კომპენსაციის თანხას შორის (ნებისმიერი გადაცემული არაფულადი აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების ჩათვლით) სხვაობას ასახავს მოგება-ზარალში,

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადარფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფული და ფულის ეკვივალენტი

ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშზე და მოთხოვნამდე საბანკო დეპოზიტებს 3 თვემდე დაფარვის ვადით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება მოსალოდნელი შემოსულობების ღირებულების მიხედვით, საექვო ვალების რეზერვის გამოკლებით. მოთხოვნების წმინდა ღირებულებით ასახვისათვის ტარდება მოთხოვნების ანალიზი მათი წარმოშობის ვადების მიხედვით და ერიცხება საექვო ვალების რეზერვი.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება.

შპს „მიუნჰენი“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ლარი)

ძირითადი საშუალებების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

კომპანია ძირითად საშუალების თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან დაკავშირებულ ყველა პირდაპირ ხარჯს. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება განისაზღვრება სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება ხდება თვითღირებულების მოდელით.

ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები ემატება ამ აქტივის ღირებულებას ან აღიარდება ცალკე აქტივად, თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და საწარმოსათვის შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალებებისათვის კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის სასარგებლო მომსახურების მთელი ვადის მანძილზე.

სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს მთელ რიგ ფაქტორებს, კერძოდ

- აქტივის დატვირთვა, მწარმოებლურობა,
- ფიზიკური ცვეთა, ტექნიკურ და კომერციულ მოძველება, აქტივის გამოყენების შეზღუდვა

საწარმო პერიოდულად ახდენს ზემოთ მოცემული ფაქტორების გათვალისწინებით მომსახურების ვადის ცვლილებას

ძირითადი საშუალებების ცვეთის თანხა ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

ძირითადი საშუალებები

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
მანქანა-დანადგარები	5-10
ოფისის აღჭურვილობა	5-10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10
დაუმთავრებელი მშენებლობა	არ ცვდება

შპს „მიუნჰენი“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ლარი)

ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტა ხდება აქტივის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. შედეგი აღიარდება იმ პერიოდის მოგება/ზარალში, რომელშიც ადგილი ქონდა აღიარების შეწყვეტას.

1 შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან ანაზღაურებად ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

არამატერიალური აქტივები

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
პროგრამა	

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება აქტივის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა. ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებაში აღირიცხება პერსპექტიულად, მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შპს „მიუნჰენი“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ლარი)

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდით კომპანია წლის განმავლობაში რეგულარულად ახდენს მარაგების შეფასებას გაუფასურების დადგენის მიზნით და შედეგს აღიარებს გაუფასურების ზარალში.

დაბეგვრა

ორგანიზაციის მიმდინარე საგადასახადო დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი გამოითვლება საანგარიშგებო თარიღისთვის მოქმედი იმ ქვეყნის კანონმდებლობის მიხედვით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. შესაბამისად, კომპანია ქმნის ანარიცხებს თანხებზე, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის.

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოგების გადასახადის ნაწილში.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრება ნულოვანი განაკვეთით მიღებული მოგების კომპანიაში რეინვესტირების შემთხვევაში და დაიბეგრება 15%-იანი განაკვეთით მხოლოდ კომპანიის დამფუძნებლებზე დივიდენდი გაცემის დროს. ასევე მოგებით დაიბეგრება ინდივიდუალური ტრანსაქციები და ოპერაციები, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც საგადასახადო კოდექსის მიხედვით არ ითვლება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯად. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება პროპორციით 15/85. ასეთი ტიპის ოპერაციები წარმოადგენენ მუდმივ სხვაობას და არ წარმოქმნიან გადავადებული მოგების გადასახადის წარმოქმნის პირობას

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

საწარმოს ვალდებულება არის მისი მიმდინარე ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად და რომლის დასაფარად მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა საწარმოდან. სავაჭრო ვალდებულების საწყისი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, შემდგომ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

შპს „მიუნჰენი“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ლარი)

საპენსიო ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს დასაქმებულთა საპენსიო პროგრამა, ასევე სამსახურიდან გათავისუფლების შემდგომი დამატებითი ანაზრაურების ან სხვა მნიშვნელოვანი საკომპენსაციო პროგრამები, რომლებიც მოითხოვენ დამატებით აღრიცხვას.

საკუთარი კაპიტალი

ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ ფინანსური ვალდებულებების აღიარების კრიტერიუმს კომპანიის მიერ აღირიცხება როგორც საკუთარი კაპიტალი. საკუთარი კაპიტალი მოიცავს საწარმოს მესაკუთრეების მიერ განხორციელებულ ინვესტიციას, ამ ინვესტიციების მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და საწარმოში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით და მესაკუთრეთა ინვესტიციის შემცირებას, რაც განაპირობა არამომგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

ამონაგები

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონელის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებს და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინსაწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

(ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

(ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ლარი)

(გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

(დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

(ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, შესრულებული სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;
- შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს;
- შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება

თუ მომსახურების გაწევა ხდება განუსაზღვრელი რაოდენობის მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, საწარმო ამონაგებს აღიარებს თანაბარზომიერად (წრფივი მეთოდით),

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისთვის.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელთა არ არის დაკავშირებული მის ძირითად საქმიანობასთან

შპს „მიუნჰენი“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ლარი)

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

თუ მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებელი წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის ღირებულების მოთხივნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

თანამშრომელთა ხარჯები და მასათან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასი, ბონუსები, გამოუყენებელი შვებულებები დარიცხულია წლის განმავლობაში, მაშინ როდესაც თანამშრომლებმა გაუწიეს მომსახურება კომპანიას

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 ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ლარი)

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- (ა) გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმები პირობების გათვალისწინებით);
- (ბ) კანონმდებლობიდან; ან
- (გ) სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

5. ამონაგები

ამონაგები 2022 წლის დასრულებული წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
ამონაგები სარესტორნო საქმიანობიდან	2 531 627	1 664 300
სულ	2 531 627	1 664 300

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2021 წლის დასრულებული წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
რპთ მზა პროდუქციის რეალიზაციიდან	-1 025 091	-711 202
სულ	-1 025 091	-711 202

შპს „მიუნჰენი“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ლარი)

7. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი 2021 წლის დასრულებული წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2 022	2 021
კურსთა შორის სხვაობა		
შემოსავალი უსასყიდლო მოწოდებიდან		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	20 486	16 382
სხვა		
სულ	20 486	16 382

8. კომერციული ხარჯები

კომერციული ხარჯები 2020 წლის დასრულებული წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
სარეკლამო ხარჯები	1700	
შრომის ანაზღაურება	800892	494720
ბანკის საკომისიო	143	188
ქონების გადასახადი	12841	14895
საიჯარო ქირა	305	305
მუსიკალური გაფორმების ხარჯი	3250	
ტრანსპორტირების ხარჯი	75	639
სამეურნეო ხარჯები	20023	12431
კომუნიკაციის ხარჯები	4268	4333
დაზღვევის ხარჯი	2300	2175
კომუნალური ხარჯი	88064	77417
ობიექტის დაცვის ხარჯი	21356	11864
ცვეთა და ამორტიზაცია	136317	140870
საგადასახადო ხარჯები		
საპენსიოს ხარჯი	20608	15062
სხვა საერთო სარესტორნო ხარჯი	153443	116757
პოსტ ტერმინალის ხარჯი	29749	18029
საწვავის ხარჯი	2888,09	2 560
სულ	1 298 222	912 245

შპს „მიუნჰენი“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ლარი)

9. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები 202021 წლის დასრულებული წლისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
მარაგების ჩამოწერა/ინვენტარიზაციის შედეგი		
კურსთა შორის ზარალი		
უსასყიდლოდ მიწოდება		
ქველმოქმედება		
ძირითადი საშუალება		
სხვა ხარჯი	1 134	302
სულ	1 134	302

10. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მანქანა - დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	შენობა	ტრანსპორტი	სულ
ნაშთი 2022 წლის 01 იანვრისათვის	425 159,00	30 772,00	450 088,00	1 529 115,00	9 340,00	2 444 474
შემოსვლა	17 603,59		34 880,43			52 484
უკან დაბრუნება, გასვლა	-2 490,80					-2 491
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	440 272	30 772	484 968	1 529 115	9 340	2 494 467
დაგროვილი ცვეთა						
ნაშთი 2022 წლის 01 იანვრისათვის	-237 623	-20 877	-317 795	-556 784		-1 133 079
ცვეთა წლის განმავლობაში	-30 533	-1 716	-25 211	-76 454	-1 827	-135 741
						0
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	-268 156	-22 593	-343 006	-633 238	-1 827	-1 268 820
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება						
ნაშთი 2022 წლის 01 იანვრისათვის	187 536	9 895	132 293	972 331	9 340	1 311 395
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	172 116	8 179	141 962	895 877	7 513	1 225 647

ძირითადი საშუალებები 2022 წლის 01 იანვრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს

შპს „მიუნჰენი“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ლარი)

არამატერიალური აქტივები

	პროგრამა აპექსი	პროგრამა აპექსი
ისტორიული ღირებულება		
ნაშთი 2019 წლის 01 იანვრისათვის	5 763	5 763
ნაშთი 2019 წლის 31 იანვრისათვის	5 763	5 763
დაგროვილი ამორტიზაცია		
ნაშთი 2020 წლის 01 იანვრისათვის	-4 431	-3 855
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	-576	-576
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	-5 007	-4 431
ნეტო საბალანსო ღირებულება	-5 583	
ნაშთი 2021 წლის 01 იანვრისათვის		
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	1 332	1 908
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	756	1 332
ნაშთი 2022 წლის 01 იანვრისათვის	756	576
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	180	

არამატერიალური აქტივები 2022 წლის 01 იანვრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

11. მარაგები

მარაგები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
საქონელი		
ნედლეული და მასალები	118 421	100 712
სულ	118 421	100 712

შპს „მიუნჰენი“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნა	11 103	8 695
სხვა მოთხოვნები	3 585	7 647
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		
სულ	14 688	16 342

13. წინასწარ გადახდილი გადასახადები

წინასწარ გადახდილი გადასახადები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

14. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
ფული სალაროში	7 595	3 739
ფული მომდინარე საბანკო ამგარიშზე ლარში	64 220	42 357
ფული მომდინარე საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	137	77
სულ	71 952	46 173

შპს „მიუნჰენი“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის(ლარი)

15. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებების აღრიცხვისა და ბარათის წარმოების წესებში განხორციელებული საკანონმდებლო ცვლილებების გამო საგადასახადო ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ჯამურად ყველა გადასახადის ნაწილში

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის და 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	3 981	-44 210
სახელფასო ვალდებულებები	-134	
სულ	3 847	-44 210

შპს „მიუნჰენი“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის(ლარი)