

შპს ზალა

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ზალა“

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის

ფინანსური ანგარიშგება

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	8
2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	8
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	12
4. კორექტირება წარდგენის მიზნებისათვის	13
5. ძირითადი საშუალებები	14
6. არამატერიალური აქტივები	15
7. მარაგები	15
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
9. ფული და ფულის ექვივალენტები	16
10. მიღებული სესხები	16
11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16
12. საგადასახადო ვალდებულებები	16
13. შემოსავალი	17
14. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	17
15. სხვა შემოსავალი	17
16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	18
18. ბალანსის შემდგომი მოვლენები	18

შპს "ზალა"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	1 190 220	1 089 161
არამატერიალური აქტივები	787 867	997 965
საინვესტიციო ქონება	-	-
ბიოლოგიური აქტივი	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1 978 087	2 087 126
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	54 272	22 109
გაცემული სესხები	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8 077	70 639
ფული და ფულის ეკვივალენტები	54 541	10 370
სულ მიმდინარე აქტივები	116 890	103 118
სულ აქტივები	2 094 977	2 190 244
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
საკუთარი კაპიტალი		
კაპიტალი	36 082	36 082
დაგროვილი მოგება	407 443	(37 604)
სულ საკუთარი კაპიტალი	443 525	(1 522)
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	1 321 825	1 566 563
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები (მოგება)	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1 321 825	1 566 563
მიმდინარე ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	8 056	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	111 364	154 592
საგადასახადო ვალდებულებები	15 225	22 603
ანარიცხები	177	3 833
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	194 805	444 175
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	329 627	625 203

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

2 094 977

2 190 244

შპს "ზალა"

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2022	2021
ამონაგები	1 160 635	743 354
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(331 099)	(269 640)
საერთო მოგება	829 536	473 714
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(620 440)	(384 679)
რეალიზაციისა და მიწოდების ხარჯები	(64 306)	(26 159)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება	144 790	62 876
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	-	-
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება (ზარალი), ნეტო	355 944	(1 165)
ძირითადი საშუალების რეალიზაციით მიღებული მოგება/(ზარალი)	-	-
ფინანსური ხარჯი	(61 500)	(47 213)
ფინანსური შემოსავალი	5 813	-
მოგება დაბეგვრამდე	445 047	14 498
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
წმინდა მოგება/ზარალი	445 047	14 498
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
სულ სრული შემოსავალი	445 047	14 498

შპს „ზალა“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების
ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ
ნაშთი 01 იანვარი 2021	0	-		
წლის წმინდა მოგება	36 082		-37 604	- 1 522
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	36 082	-	- 37 604	- 1 522
წლის წმინდა მოგება	36 082		445 047	443 525
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	36 082	-	407 443	443 525

შპს "ზალა"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	144 790	62 876
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი	-	-
მარაგების გაუფასურება	-	-
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	-	-
ცვლილება ანარიცხებში	-	-
(შემოსულობა)/ზარალი საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
(შემოსულობა)/ზარალი ბიოლოგიური აქტივების რეალური ღირებულების ცვლილებიდან	-	-
(შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-	-
(შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან	-	-
დარიცხული მისაღები დივიდენდი	-	-
წმინდა ფინანსური ხარჯი	-	-
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/კლება	(62 562)	48 870
მარაგების (ზრდა)/კლება	32 163	1 953
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(კლება)	(35 172)	11 180
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(კლება)	(7 378)	13 738
ანარიცხების ზრდა/(კლება)	(3 656)	204
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		
მიღებული პროცენტი	-	-
გადახდილი პროცენტები	(61 500)	(47 213)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	6 685	91 608
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(173 947)	(2 172 600)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	-	-
საინვესტიციო ქონების შეძენა	-	-
ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	-	-
გაცემული სესხების ზრდა	-	-
გაცემული სესხების შემცირება	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-

წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(173 947)	(2 172 600)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/ (კლება)	-	36 082
სასესხო ვალდებულების ზრდა	110 242	1 566 563
სასესხო ვალდებულებების დაფარვა		
დამფუძნებლის შენატანის ზრდა/კლება	(254 753)	479 058
გადახდილი დივიდენდები	-	
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(144 511)	2 081 703
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების ზრდა (კლება)	(311 773)	711
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	10 370	10 824
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება	355 944	(1 165)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	54 541	10 370

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ზალა“ (400071729) წარმოადგენს საქართველოს კანონმდებლობის ქვეშ მოქმედ კომპანიას, რომლის ძირითადი საქმიანობაა სარესტორნო მომსახურება. კომპანია დაფუძნდა 2012 წელს. დამფუძნებელი, 100% - იანი წილის მფლობელი და დირექტორი, დაფუძნებიდან საანგარიშგებო პერიოდის ბოლომდე არის ზურაბ ბაქრაძე (პ/ნ 01020011051).

მარეგისტრირებული ორგანოა სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო.

იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ბესარიონ ბელინსკის ქუჩა, N 2

ფაქტობრივი მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ბესარიონ ბელინსკის ქუჩა, N 2.

2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

2.1 წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

2.2 მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება

მოცემული ანგარიშგება არის კომპანიის მიერ მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება და გამოყენებული იქნა მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილება, „მსს ფასს-ზე გადასვლა“. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2022 წლის 1 იანვარი.

მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის - 2022 წლის 1 იანვრისთვის, კომპანიას არ გამოუყენებია მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილება, „მსს ფასს-ზე გადასვლა“ - მიხედვით მოცემული შეღავათები (კონკრეტულ მუხლებზე გამოსაყენებელი გათავისუფლებები).

2022 წლის 1 იანვრამდე კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებდა ადგილობრივ პრაქტიკაში მიღებული სააღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად, მსს ფასს-ებზე გადასვლით გამოწვეული კორექტირებები იხილეთ მე-4 შენიშვნაში.

2.3 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „მოგება/ (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2022 წლის 31 დეკემბერს, 2021 წლის 31 დეკემბერსა და 2021 წლის 1 იანვარს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040
2021 წლის 1 იანვრისათვის	4.0233	3.2766

2.4 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს მსს ფასს-ის მე-17 განყოფილების - ძირითადი საშუალებები - შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივად დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრება შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადები
შენობა ნაგებობები	20 წელი
საოფისე აღჭურვილობა	4-9 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-8 წელი

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით, როგორც სხვა მოგება/ზარალი.

2.5 არამატერიალური აქტივები

აქტივის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი.

ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება ცვეთის წრფივად დარიცხვის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრება 5-9 წლით.

კომპანიის არამატერიალური აქტივს წარმოადგენს გუდვილი.

2.6 ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება

პირველად აღიარებისას ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსური აქტივს ან ფინანსური ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალსო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

სავალსო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (ანუ გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაყიდვების უმრავლესობა ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე ხდება და მისაღები თანხა არ გულისხმობს პროცენტს.

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო გაუფასურების ზარალს დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალები და არ გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთს

სესხები

სესხები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. საპროცენტო ხარჯი ჩართულია ფინანსურ ხარჯში.

2.7 გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

სამეურნეო სუბიექტის მიერ მიღებული წლიური მოგება 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება. მოგების გადასახადი ირიცხება დივიდენდებზე, შეწირულობებზე, ზენორმატიულ დანაკარგებზე, ბიზნესთან დაუკავშირებელ დანახარჯებზე და სხვა. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით და რომელ პერიოდზე მოხდა დივიდენდების გადახდა.

საქართველოში ასევე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადი, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები არის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების კომპონენტი, კერძოდ ქონების გადასახადი აისახება საოპერაციო გადასახადებში.

2.8 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, დეპოზიტებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

2.9 მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

საწარმო მარაგის ჩამოწერას ახორციელებს საშუალო შეწონილი მეთოდით.

2.10 საგარანტიო ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების დაფარვა და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

2.11 შემოსავალი

საწარმო ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

მომსახურების გაწევა

საწარმო ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით, როცა შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება და მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში.

2.12 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

საწარმომ ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს აღიარებს, როგორც ხარჯს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

2.13 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის საწარმომ განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. თუ არსებობს ასეთი ნიშანი, საწარმო აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის საბალანსო ღირებულებას. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, საწარმო ამცირებს საბალანსო ღირებულებას ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ასეთ შემთხვევაში, ღირებულების შემცირების ოდენობა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს, რაც დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო ყოველი მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელახლა აფასებს მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს. როდესაც აღარ არსებობს მარაგის გაუფასურების გამომწვევი გარემოებები, ან, შეცვლილი ეკონომიკური ვითარების გამო, არსებობს მტკიცებულება, რომ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, საწარმო აღადგენს გაუფასურების თანხას (უკუგატარებით) (ე.ი. კორექტირების თანხა შეზღუდულია თავდაპირველი გაუფასურების ზარალის ოდენობამდე) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

4. კორექტირება წარდგენის მიზნებისათვის

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება კომპანიამ პირველად წარადგინა მსს ფასს-ების მიხედვით. კომპანია ცვეთას ითვლიდა წრფივი მეთოდით საგადასახადო მოგების (ზარალის) განსაზღვრისათვის. წარდგენის მიზნებისთვის გადამოწმდა მიმდინარე და წინა წლის ცვეთა და ამორტიზაცია, რათა ის თანხვედრაში ყოფილიყო საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნებთან.

ნაშთი 31.12.2021 კორექტირებამდე	დაგროვილი ცვეთა	ნარჩ.დ-ბა
1 122 110	32949	1 089 161
ნაშთი 31.12.2021 კორექტ. შემდეგ	დაგროვილი ცვეთა	ნარჩ.დ-ბა
1 122 110	32 949	1 089 161
ნაშთი 31.12.2022 კორექტირებამდე	დაგროვილი ცვეთა	ნარჩ.დ-ბა
1 279 690	89 470	1 190 220
ნაშთი 31.12.2022 კორექტ. შემდეგ	დაგროვილი ცვეთა	ნარჩ.დ-ბა
1 279 690	89 470	1 190 220

შპს "ზალა" - ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლრში)

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2022, 2021 წლების 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	შენიშვნა	საოფისე აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპ. საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება 31.12.2021	1 081 520	6 868	33 722		1 122 110
შემოსვლა	88 179	9 923	75 845	0	173 947
გასვლა	0	0	16 367	0	16 367
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022	1 169 699	16 791	93 200	0	1 279 690
დაგროვილი ცვეთა					
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2021	19 666	1 835	11 448	0	32 949
ცვეთა 2022	45 098	1 759	9 664	0	56 521
სულ დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	64 764	3 594	21 112	0	89 470
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	1 061 854	5 033	22 274	0	1 089 161
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	1 104 935	13 197	72 088	0	1 190 220

შპს „ზალა“ - ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლრში)

6. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასაშვები ღირებულება	გუდვილი	სულ
დასაშვები ღირებულება 31.12.2021	1 050 490	1 050 490
შემოსვლა	0	0
გასვლა	0	0
დასაშვები ღირებულება 31.12.2022	1 050 490	1 050 490
დაგროვილი ცვეთა	0	0
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2021	52 525	52 525
ცვეთა	210 098	210 098
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	262 623	262 623
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	997 965	997 965
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	787 867	787 867

7. მარაგები

თვითღირებულება	ნედლეული და მასალები	სულ
თვითღირებულება 31.12.2021	22 109	22 109
შემოსვლა	375 467	375 467
გასვლა	343 303	343 303
თვითღირებულება 31.12.2022	54 272	54 272

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მოთხოვნები	სავაჭრო მოთხოვნები	გადახდილი ავანსები	სულ
მოთხოვნები 31.12.2021	38 369	32 270	70 639
მოთხოვნები 31.12.2022	7 349	728	8 077

შპს „ზალა“ - ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლრმში)

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ექვივალენტები	სალარო	ბანკი	სულ
ფული 31.12.2021	1 538	8 832	10 370
შემოსვლა	388 439	2 227 288	2 615 727
გასვლა	389 704	2 181 853	2 571 556
ფული 31.12.2022	273	54 267	54 541

10. მიღებული სესხები

სესხები	
სესხის ნაშთი 31.12.2021	1 566 563
სესხის აღება	244 072
სესხის დაფარვა	-133 831
საკუროსო სხვაობის გავლენა 31.12.2022	-354 979
სესხის ნაშთი 31.12.2022	1 321 825

შპს ზალას სასესხო ვალდებულება გააჩნია სს თიბისი ბანკში 458 267 ევროს ოდენობით 31.12.2022 წ მდგომარეობით. სესხის უზრუნველყოფა - შპს ზალას უძრავი ქონება, ს/კ 01.15.02.014.002.01.531

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	გასვლა	შემოსავლა	ნაშთი 31.12.2022
მოწოდ. და მომსახურებიდან წარმოქმნ. ვალდებულებები	144823,22	842212,09	806753,26	109364,39
მიღებული ავანსები	0	8939,89	16995,78	8055,89
გადასახდელი ხელფასები	9768,7	131931,36	124162,66	2000
ვალდებულებები დამფუძნებლის წინაშე	444174,83	278237,1	28867,14	194804,87
სულ	598766,75	1261320,44	976778,84	314225,15

12. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები	
საგადასახადო ვალდებულებები 31.12.2021	22 603
დარიცხვა	704 264
გადახდა	711 642

საგადასახადო ვალდებულებები
31.12.2022

15 225

13. შემოსავალი

საოპერაციო შემოსავლები სულ	1160634,57
შემოსავალი მომსახურებიდან	1131518,12
შემოსავალი მარკეტინგული მომსახურებიდან	11168,33
შემოსავალი ბარტერი	17708,48
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	239,64

14. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება ითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით, კომპანიის მიერ შემუშავებული და დამტკიცებული საკალკულაციო ბარათების მიხედვით.

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება სულ 2022 წ - 331 099 ლარი.

15. სხვა შემოსავალი

კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი 355 944 ლარი

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები სულ	620439,83
შრომის ანაზღაურება	124101,73
სოციალური დანარიცხები	2112,03
კომუნიკაციის ხარჯები	708
კომპიუტერის ხარჯები	1145,76
საკონსულტაციო ხარჯები	4993,51
ცვეთა და ამორტიზაცია	282391,34
საექვო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯები	43,23
სხვა საგადასახადო ხარჯი	12427,8
სხვა საერთო ხარჯი	192516,43

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილების მიხედვით, დაკავშირებული მხარე არის

(ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი, თუ ეს პირი:

(i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(ii) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან

(iii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

(i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ სათავო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავო საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);

(ii) ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);

(iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;

(iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;

(v) ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა;

(vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

(vii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს სათავო საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;

(viii) (ა) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი სათავო საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

თითოეულ შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას, საწარმომ უნდა შეაფასოს თავად ურთიერთობის შინაარსი და არა მარტო მისი იურიდიული ფორმა.

შპს ზალას დაკავშირებული საწარმო არ აქვს.

18. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ბალანსის შემდგომ ისეთ მოვლენებს, რომელთა განმარტებით შენიშვნებში გამჟღავნება აუცილებელია.