

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
შპს HB მადიანი

ფინანსურ ანგარიშგება

2022 დასრულებული წლისათვის
რაც მოიცავს პერიოდს
01.I.2022 დან ~ 31.XII.2022 მდე

თანხები ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასებული და
წარდგენილია
საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია
მცირე და საშუალო საწარმოების
ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის შესაბამისად.

თბილისი,
ვირსალაძის 7

2023 წ.

შპს HB მაღიანი (ინდივიდუალური)
2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2020 1 ლარი	2021 1 ლარი	2022 1 ლარი
ამონაგები	4	-1 085 281	-2 087 545	-3 581 162
სხვა შემოსავალი	5		0	0
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	-	599 950	1 049 279	1 939 610
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა	-	415 436	269 173	654 826
ცვებისა და ამორტიზაციის ხარჯი	-	23 494	11 257	36 072
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	-	0	0	0
სხვა ხარჯები	6	0	429 479	600 824
ფინანსური დანახარჯები	-	0	0	5 781
მოგება დაბეგვრამდე	-	-46 401	-328 356	-344 049
მოგების გადასახადის ხარჯი	7	0	0	0
მიმდინარე წლის მოგება	-	-46 401	-328 356	-344 049

საწარმოს დირექტორი
ლანა კვირკაშვილი

ლ. კვირკაშვილი



შპს HB მაღიანი (ინდივიდუალური)
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრისათვის

შენიშვნა	2020 1 ლარი	2021 1 ლარი	2022 1 ლარი
მიმდინარე აქტივები	85 857	20 377	13 539
ფულადი სახსრები	9 563	5 149	2 869
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	0	0	0
წინასწარ გადახდილი გადასახადი	0	10 000	10 282
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	95 420	35 526	26 690
გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში	51 942	49 369	188 489
ძირითადი საშუალებები	0	0	0
არამატერიალური აქტივები	0	0	0
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	51 942	49 369	188 489
სულ აქტივები	147 362	84 895	215 179
მოკლევადიანი ვალდებულებები	-5 596	0	-7 544
სავაჭრო ვალდებულებები	0	0	0
გადასახდელი პროცენტი	0	-54 259	-105 303
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	0	0	0
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები	0	0	0
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	-5 596	-54 259	-112 847
გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0	-87 831
ბანკის სესხი	0	0	0
მომუშავეთა გრძელვადიანი გასამრჯელოები	0	0	0
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	0	0	-87 831
სულ ვალდებულებები	-5 596	-54 259	-200 678
საკუთარი კაპიტალი	0	0	0
სააქციო კაპიტალი	-141 766	-30 637	-14 501
გაუნაწილებელი მოგება	-141 766	-30 637	-14 501
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	-147 362	-84 896	-215 179

საწარმოს დირექტორი
ლანა კვირცაშვილი

ლ. კვირცაშვილი



შპს HB მაღიანი (ინდივიდუალური)
2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

შენიშვნა	2020 1 ლარი	2021 1 ლარი	2022 1 ლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		2 304 309	4 053 146
შემოსულობა მიწოდებიდან	-	-	-
შემოსულობა სხვა ოპერაციიდან	-	-	-
სხვა შემოსულობები	-	-	-
გაცემული ხელფასები	-	211 318 -	513 824
გადახდილი გადასახადები	-	233 174 -	482 190
გაცემული მომწოდებლებზე	-	1 490 646 -	2 785 735
გაცემული საქვენგარიშო პირზე	-	-	-
წინასწარ გაწეული ხარჯები	-	30 266 -	57 693
საბანკო მომსახურების ხარჯი	-	-	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	-	338 905	213 704
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების შეძენა	-	-	-
ძირითადი საშუალების გაყიდვა	-	-	-
ინვესტირება შვილობილ საწარმოში	-	-	-
მიღებული დივიდენდი	-	-	-
მიღებული პროცენტები	-	-	-
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
საწესდებო კაპიტალის შემოტანა	-	-	99 000
საწესდებო კაპიტალის გატანა	-	-	11 169
შემოსულობები სესხებიდან	-	-	5 781
ნასესხები სახსრების გადახდა	-	-	-
პროცენტის გადახდა	-	404 385 -	302 592
გაცემული დივიდენდები	-	-	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	404 385	220 542
ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისის	-	85 857	20 377
ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	-	20 377	13 539
		65 480 -	6 838
საწარმოს დირექტორი			
ლანა კვირკაშვილი			



შპს HB მაღიანი (ინდივიდუალური)
2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

შენიშვნა	საწესებო კაპიტალი 1 ლარი	აკუმ. მოგება 1 ლარი	სულ 1 ლარი
კაპიტალი 2020 წ. 31 დეკემბრით	-	141 766 -	141 766
პერიოდის მოგება/ზარალი	-	328 357 -	328 357
პერიოდის დივიდენდები	-	439 486	439 486
პერიოდის რეზერვების მოძრაობა	-	-	-
პერიოდში დამფუძნებლის შემონატანი	-	-	-
კაპიტალი 2021 წ. 31 დეკემბრით	-	30 637 -	30 637
პერიოდის მოგება/ზარალი	-	359 049 -	359 049
პერიოდის დივიდენდები	-	375 185	375 185
პერიოდის რეზერვების მოძრაობა	-	-	-
პერიოდში დამფუძნებლის შემონატანი	-	-	-
კაპიტალი 2022 წ. 31 დეკემბრით	-	14 501 -	14 501

საწარმოს დირექტორი
ლანა კვირცაშვილი

ლ. კვირცაშვილი



შპს HB მაღიანი (ინდივიდუალური)
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები
2022 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს HB მაღიანი შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში.

კომპანიის იურიდიული მისამართია და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის თბილისი ვირსალაძის 7

მისი ძირითადი საქმიანობაა სარესტორნო მომსახურება მასთან დაკავშირებული სხვა საქმიანობები.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზისზე მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

სამუშაო ვალუტა

საწარმოს სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი, რადგან ის წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, სადაც საწარმო ეწევა საქმიანობას.

თავდაპირველი აღიარება

საწარმომ უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციებს თავდაპირველი აღიარებისას ასახავს სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ იყენებს უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსს, ოპერაციის თარიღისათვის.

წარდგენა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდების ბოლოს

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საწარმო:

(ა) უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები გადაიყვანს საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით;

(ბ) არაფულადი მუხლები, რომლებიც ასახულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულებით, გადაიყვანს ოპერაციის თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით;

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

დარიცხვის მეთოდი

ფინანსური ანგარიშგება, ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციის გარდა, მოამზადებულია დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებულია საწარმოს საქმიანობის გაგრძელების უნარის გათვალისწინებით როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ანგარიშგება.

საწარმო მიიჩნევა ფუნქციონირებად საწარმოდ რადგან მის ხელმძღვანელობას განზრახული არა აქვს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის, ასე რომ მოიქცეს.

საწარმოს ფუნქციონირებადობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა გამოიყენა ყველა ხელმისაწვდომი ინფორმაცია მომავლის შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღიდან სულ მცირე თორმეტ კალენდარულ თვეს მოიცავს, თუმცა შეზღუდული არ არის ამ პერიოდით.

ანგარიშგების წარდგენის სიხშირე

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტს (მათ შორის, შესადარისი ინფორმაცია) საწარმო ადგენს წლიურ საფუძველზე და წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს.

2022 წლის ანგარიშგებები მომზადებულია სტანდარტულ პერიოდზე და მოიცავს ზუსტად კალენდარულ წელს - 12 თვეს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას აქტივები და ვალდებულებები შეფასებულია პირვანდელი ღირებულებით, თუ წინამდებარე სტანდარტით სხვა საფუძვლის გამოყენება არ მოითხოვება,

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასებულა საწარმო ძირითად ფინანსურ აქტივებსა და ძირითად ფინანსურ ვალდებულებებს აღიარებს ამორტიზებული ღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით,

არაფინანსური აქტივების შეფასდება შემდეგი საფუძვლით:

(ა) ძირითად საშუალებებს აფასებს დაგროვილი ცვთითა და გაუფასურებით შემცირებულ თვითღირებულებასა და ანაზღაურებად ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით (თვითღირებულების მოდელი),

(ბ) მარაგს აფასებს თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით; და

ფინანსური ვალდებულებების გარდა, ყველა სხვა ვალდებულების უმეტესობა აღიარდება იმ თანხის ოდენობის საუკეთესო შეფასებით, რომელიც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ამონაგების აღიარება

შემოსავლებიდან ამონაგები აღიარდება მომსახურების მიწოდების დასრულებისთანავე.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე პერიოდში გადასახადელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის მანძილზე განაწილებული მოგების ოდენობას - ესტონური მოდელის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, ნაშთის შემცირებადი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები

5 პროცენტი

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა

20 პროცენტი

ავიჯი და სხვა ინვენტარი

20 პროცენტი

არამატერიალურ აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს იდენტიფიცირებად არამატერიალურ ქონებას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება არ ხდება.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველაწარმოებულ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მისი შეძენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (იმ გადასახადების გარდა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნონ შემდგომში), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებსა და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები და სხვა ანალოგიური მუხლები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებაში.

ჩამოწერის თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

საწარმომ ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელის

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

როდესაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება პირველად აღიარდება, საწარმო აფასებს მას გარიგების ფასით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო ფინანსური ინსტრუმენტებს აფასებს იმგვარად, როგორც განსაზღვრულია ქვემოთ,

(ა) საჯარო ინსტრუმენტები უნდა შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. საჯარო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, უნდა შეფასდეს გადასახადელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით,

3. პირობითი აქტივები და პირობითი ვალდებულებები

საწარმოს არანაირი პირობითი აქტივი და ვალდებულება არ აქვს ასახული ფინანსურ მდგომარეობის ანგარიშში,

ამონაგები

საწარმო ამონაგები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან უნდა გამოიქვითოს საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე აღრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები.

4. ამონაგები

სარესტორნო მომსახურებები
სხვა შემოსავლები

2020	2021	2022
1 ლარი	1 ლარი	1 ლარი
0	-2 087 545	-3 581 162
0	0	0
0	-2 087 545	-3 581 162

5. სხვა შემოსავალი

საწარმოში სხვა შემოსავლები არ ფიქსირდება

6. სხვა ხარჯები

შემდეგი ხარჯები აღიარებულ იქნა სხვა ხარჯად:

	2020 1 ლარი	2021 1 ლარი	2022 1 ლარი
გლოვოს საკომისიო		138 721	160 936
საპენსიოს ხარჯი		5 026	-
კომუნალური ხარჯები		91 764	106 067
კომუნიკაცია		3 100	3 665
იჯარა		145 748	242 497
საწვავის ხარჯი		8 882	16 664
დაცვა		-	2 034
გადასახადები		-	1 190
ბანკის საკომისიო		29 982	57 693
სხვა ხარჯი		6 255	10 079
	-	429 479	600 824

7. მოგების გადასახადის ხარჯი

პერიოდის განმავლობაში მოგების გადასახადის ხარჯი და ვალდებულება არ წარმოიშვა, რადგან საწარმოზე ვრცელდება ესტონური მოდელი და მოგების განაწილება არ მომხდარა.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, 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.

	2020 1 ლარი	2021 1 ლარი	2022 1 ლარი
სავაჭრო დებიტორები	9 563	5 149	2 869
საქვეანგარიშო პირის თანხები	-	-	-
	9 563	5 149	2 869

9. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2020 1 ლარი	2021 1 ლარი	2022 1 ლარი
ნედლეული და მასალები	-	10 000	10 282
სხვა მარაგები	-	-	-
	-	10 000	10 282

10. მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციები
კომპანია არ ფლობს წილს რომელიმე შვილობილ საწარმოში,

11. ძირითადი საშუალებები

	2020 1 ლარი	2021 1 ლარი	2022 1 ლარი
შენობა/ნაგებობები - საწყისი	-	-	3 189
შემოსვლა/გასვლა	-	-	139 097
წლიური ცვეთა	-	-	21 343
ცვეთის გასვლა	-	-	-
საბალანსო ღირებულება	-	-	120 943
მანქანა დანადგარები - საწყისი	-	-	-
შემოსვლა/გასვლა	-	-	6 069
წლიური ცვეთა	-	-	1 214
ცვეთის გასვლა	-	-	-
საბალანსო ღირებულება	-	-	4 855
ოფისის აღჭურვილობა - საწყისი	-	-	324
შემოსვლა/გასვლა	-	-	8 060
წლიური ცვეთა	-	-	1 677
ცვეთის გასვლა	-	-	-
საბალანსო ღირებულება	-	-	6 708
ავჯი და ინვენტარი - საწყისი	-	-	40 828
შემოსვლა/გასვლა	-	-	14 763
წლიური ცვეთა	-	-	11 118
ცვეთის გასვლა	-	-	-
საბალანსო ღირებულება	-	-	44 473
ავტომობილი - საწყისი	-	-	10 282
შემოსვლა/გასვლა	-	-	7 203
წლიური ცვეთა	-	-	720
ცვეთის გასვლა	-	-	10 282
საბალანსო ღირებულება	-	-	6 483

12. არამატერიალური აქტივები

საწარმოს არ გააჩნია არამატერიალური აქტივები

13. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები და მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

როგორც საწყისი ასევე საბოლოო სავაჭრო ვალდებულებები არის მხოლოდ საანგარიშგებო ვალუტაში ნომინირებული.

ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს რესტორნის შენობა, წინამდებარე სკვერი და სასაწყობო ფართი, ამ იჯარის საშუალო ვადა სამი წელია და ამავე ვადაში გათვალისწინებულია ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელების გადახდა.

14. სააქციო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ნაშთი შედგება სრულად ანაზღაურებული წილისაგან.

დამფუძვნებელმა წილის განმავლობაში განახორციელეს დივიდენდის გატანა 375184.52 ლარი

13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მაკორექტირებელი და არა-მაკორექტირებელი მოვლენები

არანაირი მაკორექტირებელი და არამაკორექტირებელი მოვლენები არ გამოვლენილა 2022 წლის დასრულების შემდგომ.

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

პარნიორებმა და კომპანიის დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 10 დეკემბერს.

საწარმოს დირექტორი
ლანა კვირკაშვილი

ლ. კვირკაშვილი

