

შპს მოდელების სახლი მატერია
ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

შპს მოდელების სახლი მატერია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7
1. ზოგადი ნაწილი	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
4. ფულადი სახსრები.	13
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.	14
6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.	14
7. ძირითადი საშუალებები.	15
8. მოკლევადიანი სესხები	15
9. სავაჭრო ვალდებულებები.	16
10. ამონაგები და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	16
11. . კომერციული დანახარჯები	16
12. ადმინისტრაციული ხარჯები.	17
13. ფინანსური შემოსავალი.	17
14. ფინანსური დანახარჯები.	17
15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	17

შპს მოდელების სახლი მატერია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით

(1 ლარი)

	შენიშვნა	12/31/2022	1/1/2022
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	4	12,766	123,808
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	1,201,545	2,034,868
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	3,052,092	3,216,486
სულ მიმდინარე აქტივები		4,266,403	5,375,163
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	2,170,069	2,404,096
არამატერიალური აქტივები		1,526	1,933
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,171,596	2,406,029
სულ აქტივები		6,437,999	7,781,192
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხი	8	3,053,214	3,601,503
სავაჭრო ვალდებულებები	9	383,224	748,616
გადასახდელი პროცენტი		673,490	397,751
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება		25,294	23,007
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		4,485	6,345
ფინანსური იჯარის ვალდებულებების მიმდინარე წილი		-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4,139,707	4,731,208
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ბანკის სესხი	8	3,823,045	4,128,097
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,823,045	4,128,097
სულ ვალდებულებები		7,962,752	8,859,305
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		(1,526,753)	(1,080,113)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(1,524,753)	(1,078,113)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		6,437,999	7,781,192

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 30 სექტემბერი შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- მირიან ქოიავა

მთ. ბუღალტერი ----- დალი სკამკოჩაიშვილი

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 17-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს მოდელის სახლი მატერია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

(1 ლარი)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	10	1,167,722	2,431,950
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება		(350,136)	(1,023,895)
საერთო მოგება		817,587	1,408,056
კომერციული დანახარჯები	11	(4,857)	(9,401)
ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(774,606)	(1,444,498)
დადებითი საკუროს სხვაობა		135,132	883,855
ფინანსური შემოსავალი	13	42,598	157,558
უარყოფითი საკუროს სხვაობა		(5,547)	(32,969)
ფინანსური დანახარჯები	14	(656,945)	(512,373)
მოგება დაბეგვრამდე		(446,639)	453,335
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მიმდინარე წლის მოგება		(446,639)	453,335
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		(446,639)	453,335

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 30 სექტემბერი შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- მირიან ქოიავა

მთ. ბუღალტერი ----- დალი სკამკოჩაიშვილი

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 17-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს მოდელების სახლი მატერია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს
(ლარი)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

(1 ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2022	2,000	(1,080,113)	-	(1,078,113)
სხვა ცვლილება	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(446,639)	-	(446,639)
დივიდენდის განაწილება	-	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	2,000	(1,526,752)	-	(1,524,752)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 30 სექტემბერი შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- მირიან ქოიავა

მთ. ბუღალტერი ----- დალი სკამკოჩაიშვილი

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 17-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური
ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს მოდელის სახლი მატერია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარი)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

(1 ლარი)

			საანგარიშგებო პერიოდი	საანგარიშგებო პერიოდი
			2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:				
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები			1112432	1864492
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები			-358911	-957194
გაცემული შრომის ანაზღაურება			-240861	-546835
გადახდილი გადასახადი			-177485	-328752
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები (საბანკო ხარჯები)			-8248	-8739
გადახდილი პროცენტები			-207272	-495690
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან			119655	-472718
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:				
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა				
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან				
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:				
სესხების დაფარვა/აღება			-224706	564793
დოვიდენდის გაცემა				
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან			-224706	564793
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე			-5992	-11340
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:			-111043	80734
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:			123808	43074
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:			12766	123808

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 30 სექტემბერი შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- მირიან ქოიავა

მთ. ბუღალტერი ----- დალი სკამკოჩაიშვილი

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 17-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს მოდელების სახლი მატერია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

შპს „**მოდელების სახლი მატერია**“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრებულია 2005 წლის 01 თებერვლი კრწანისი-მთაწმინდის სასამართლოს მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 204470027, იურიდიული მისამართი - საქართველო, თბილისის ძველი თბილისის რაიონში, ლესელიძის ქ N 22 . კომპანია დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

კომპანიის ძირითადი მეწილეები არიან:

მირიან ქოიავა (პ.ნ 01024023382)-50%

ანდრია ქოიავა (პ.ნ.01952001173)-50%

კომპანიის დირექტორია მირიან ქოიავა (პ.ნ 01024023382)

კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა: ტანსაცმლის კერვა, საკუთარი არასაცხოვრებელი შენობების გაქირავება და მართვა.

კომპანიას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ ჰყავს შვილობილი საწარმოები, არ ჰყავს მეკავშირე საწარმოები.

წესდების მიხედვით, საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი

2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს **მსს ფასს**-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია.

შპს მოდელის სახლი მატერია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე).

3.გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით, დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად.

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

შპს მოდელების სახლი მატერია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

კომპანიის საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. თუ დებიტორული დავალიანების წარმოშობიდან გასულია 3 წელი ან მეტი, ეს წარმოადგენს წინაპირობას მისი 100%-იანი გაუფასურებისათვის, თუმცა ყოველ ცალკეულ შემთხვევაში ხდება დამატებითი განსჯა, საჭიროა თუ არა მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის აღიარება.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

(ა) თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;

(ბ) გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;

(გ) მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და

(დ) გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, თავდაპირველად შეფასდება არადისკონტირებული ღირებულებით. აქედან გამომდინარე, მათზე არ ვრცელდება ზემოაღნიშნული (გ) პუნქტის მოთხოვნა.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო

შპს მოდელების სახლი მატერია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

განაკვეთი უნდა განისაზღვროს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც მას გააჩნია საწყისი აღიარებისას. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით:

(ა) ფინანსური აქტივის (ვალდებულების) ამორტიზებული ღირებულება არის მომავალში მისაღები (გადასახდელი) ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით; და

(ბ) პერიოდის საპროცენტო ხარჯი (შემოსავალი) ტოლია მოცემული პერიოდის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთისა და ფინანსური ვალდებულების (აქტივის) საბალანსო ღირებულების ნამრავლის, რომელიც მას ჰქონდა პერიოდის დასაწყისში.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში

შპს მოდელების სახლი მატერია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივებისათვის გარდა შენობების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) შენობები შეფასებულია რეალური ღირებულებით მსს გასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის, აფასების სხვაობაზე დარიცხული ცვეთა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიტანება გაუნაწილებელ მოგებაში.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როდესაც ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გასვლა, ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

დ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

შენობა ნაგებობები - 25 წელი;

მანქანა დანადგარები - 5 წელი;

ძალოვანი მოწყობილობები - 10 წელი;

ავეჯი და ინვენტარი - 5 წელი;

სატრანსპორტო საშუალებები - 5-10 წელი;

სხვა ძირითადი საშუალებები - 2-7 წელი.

ე) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

შპს მოდელების სახლი მატერია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 15%;

- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით ამორტიზდება 10%-ით;

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

გადასახადები

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და და დადგენილი წესით რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები), რომლებისთვისაც კანონი მოგვიანებით შედის ძალაში (2023 წლის 1 იანვრიდან). კომპანიის დაბეგვრა მოგების გადასახადით ხდება „ესტონური მოდელის“ შესაბამისად.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისის შემთხვევებისა).

2021-2022 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

შპს მოდელების სახლი მატერია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.0976 ლარი;

1 EUR=3.5040 ლარი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.7020 ლარი;

1 EUR=2.8844 ლარი.

4. ფულადი სახსრები.

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება:

	2022	2021
ნაღდი ფული ლარებში	1,887	3,352
ლარები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშებზე	10,879	117,480
უცხოური ვალუტა ადგილობრივ ბანკებში		2,976
სულ	12,766	123,808

შპს მოდელის სახლი მატერია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

სავაჭრო მოთხოვნები შედგება:

	2022	2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	626,971	1,116,378
მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები	-	94,310
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	540,492	737,002
წინასწარ გადახდილი გადასახადი	34,082	87,178
სულ	1,201,545	2,034,868

2022 წლის ბოლოსათვის, კომპანიას სავაჭრო ვალეები არ აქვს.

6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.

მარაგები წარმოდგენილია:

	2022	2021
საქონელი		
ნედლეული	2,910,950	2,988,402
მზა პროდუქცია	141,142	228,084
სულ	3,052,092	3,216,486

შპს მოდელის სახლი მატერია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

7. ძირითადი საშუალებები.

ძირითადი საშუალებები შედგება:

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	მცირეფასიანი ძირითადი საშუალებები	სულ
ბალანსი 2022 წლის 1 იანვარი	529,011	2,122,530	1,784,842	199,309	27,778	62,154	4,725,624
შემოსვლა			2,209	2,141			4,350
გასვლა							-
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	529,011	2,122,530	1,787,051	201,450	27,778	62,154	4,729,975
დაგროვილი ცვეთა							
ბალანსი 2022 წლის 1 იანვარი	-	(460,127)	(1,583,636)	(191,300)	(25,650)	(60,816)	(2,321,529)
ცვეთის ხარჯი		(106,126)	(123,090)	(7,107)	(1,596)	(458)	(238,377)
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა							-
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	-	(566,253)	(1,706,726)	(198,407)	(27,246)	(61,274)	(2,559,905)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
ბალანსი 2022 წლის 1 იანვარი	529,011	1,662,403	201,206	8,009	2,128	1,338	2,404,096
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	529,011	1,556,277	80,325	3,044	532	880	2,170,069

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით, ძირითადი საშუალებების მიმართ გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

8. მოკლევადიანი სესხები

2022 წლის ბოლოს კომპანიის სასესხო ვალდებულებები შედგება:

კონტრაგენტი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	მოკლევადიანი	გრძელვადიანი	მოკლევადიანი	გრძელვადიანი
			12/31/2021	12/31/2021	1/1/2021	1/1/2021
სს პაშა ბანკი	13%	ლარი	3,053,214		3,601,503	
სხვა არაფინანსური კორპორაცია		ლარი		3,823,045		4,128,097
სულ			3,053,214	3,823,045	3,601,503	4,128,097

შპს მოდელების სახლი მატერია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

9. სავაჭრო ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებები შედგება:

	2022	2021
კრედიტორული დავალიანება რეზიდენტი კომპანიებთან	91,856	167,048
კრედიტორული დავალიანება არარეზიდენტ კომპანიებთან	291,368	442,774
მიღებული ავანსები	-	138,794
სულ	383,224	748,616

10. ამონაგები და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2022	2021
შემოსავალი ექსპორტიდან	5,206	5,672
შემოსავალი აგილობრივი ბაზრიდან	1,162,516	2,426,278
სულ	1,167,722	2,431,950

11. კომერციული დანახარჯები

	2022	2021
მარკეტინგისა და რეკლამის ხარჯი	4,821	1,494
მიწოდების სხვა ხარჯი	36	7,907
სულ	4,857	9,401

შპს მოდელების სახლი მატერია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

12. ადმინისტრაციული ხარჯები.

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	303,074	733,535
საიჯარო ქირა	5,084	5,145
კომუნალური ხარჯი	111,878	104,607
საოფისე ხარჯი	-	50
საბანკო ხარჯი	8,248	6,298
ქონების დაზღვევა	-	10,593
საკონსულტაციო ხარჯები	51,511	23,632
ცვეთა და ამორტიზაცია	238,829	412,497
სხვა საერთო ადმინისტ. ხარჯი	55,982	148,141
სულ	774,606	1,444,498

13. ფინანსური შემოსავალი.

	2022	2021
საპროცენტო შემოსავალი	42,598	93,765
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		63,793
სულ	42,598	157,558

14. ფინანსური დანახარჯები.

	2022	2021
საპროცენტო ხარჯები	656,548	508,723
საგადასახადო საურავები	396	2,328
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	1	1,323
სულ	656,945	512,373

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 30 სექტემბერს.

შპს მოდელის სახლი მატერია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს
(ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით
(1 ლარი)

	შენიშვნა	12/31/2022	1/1/2022
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	4	12,766	123,808
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	1,201,545	2,034,868
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	3,052,092	3,216,486
სულ მიმდინარე აქტივები		4,266,403	5,375,163
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	2,170,069	2,404,096
არამატერიალური აქტივები		1,526	1,933
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,171,596	2,406,029
სულ აქტივები		6,437,999	7,781,192
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხი	8	3,053,214	3,601,503
სავაჭრო ვალდებულებები	9	383,224	748,616
გადასახდელი პროცენტი		673,490	397,751
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება		25,294	23,007
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		4,485	6,345
ფინანსური ოჯარის ვალდებულებების მიმდინარე წილი		-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4,139,707	4,731,208
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ბანკის სესხი	8	3,823,045	4,128,097
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3,823,045	4,128,097
სულ ვალდებულებები		7,962,752	8,859,305
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		(1,526,753)	(1,080,113)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(1,524,753)	(1,078,113)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		6,437,999	7,781,192

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 30 სექტემბერი შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი _____ მირიან ქოიავა

მთ. ბუღალტერი _____ დალი სკამკოჩაიშვილი

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 17-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს მოდელის სახლი მატერია
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს
 (ლარი)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
 (1 ლარი)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	10	1,167,722	2,431,950
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება		(350,136)	(1,023,895)
საერთო მოგება		817,587	1,408,056
კომერციული დანახარჯები	11	(4,857)	(9,401)
ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(774,606)	(1,444,498)
დადებითი საკურსო სხვაობა		135,132	883,855
ფინანსური შემოსავალი	13	42,598	157,558
უარყოფითი საკურსო სხვაობა		(5,547)	(32,969)
ფინანსური დანახარჯები	14	(656,945)	(512,373)
მოგება დაბეგვრამდე		(446,639)	453,335
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მიმდინარე წლის მოგება		(446,639)	453,335
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		(446,639)	453,335

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 30 სექტემბერი შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი _____ მირიან ქოიავა

მთ. ბუღალტერი _____ დალი სკამკოჩაიშვილი

თანდართული შენიშვნები მე-7 და 17-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს მოდელის სახლი მატერია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს
(ლარი)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
(1 ლარი)

	საწყისი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2022	2,000	(1,080,113)	-	(1,078,113)
სხვა ცვლილება	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(446,639)	-	(446,639)
დივიდენდის განაწილება	-	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	2,000	(1,526,752)	-	(1,524,752)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 30 სექტემბერი შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- მირიან ქოიავა

მთ. ბუღალტერი ----- დალი სკამკოჩაიშვილი

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 17-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს მოდელების სახლი მატერია
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს
(ლარი)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
(1 ლარი)

		საანგარიშგებო პერიოდი 2022	საანგარიშგებო პერიოდი 2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისა და დამკვეთებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		1112432	1864492
მიწოდებულზე გაცემული ფულადი სახსრები		-358911	-957194
გაღებული შრომის ანაზღაურება		-240861	-546835
გადახდილი გადასახადი		-177485	-328752
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გადემები (საბანკო ხარჯები)		-8248	-8739
გადახდილი პროცენტები		-207272	-495690
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან		119655	-472718
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა			
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხების დაფარვა/აღება		-224706	564793
დივიდენდის გაღება			
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან		-224706	564793
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		-5992	-11340
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:		-111043	80734
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:		123808	43074
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:		12766	123808

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 30 სექტემბერი შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი _____ მირიან ქოივა

მთ. ბუღალტერი _____ დალი სკამკოჩაიშვილი

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 17-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.