

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ვანდერლენდი

2023 სამეურნეო წლის
ფინანსური ანგარიშგება

ქ. ბათუმი

2024

ინფორმაცია საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ

საზოგადოების სამართლებრივი ფორმა და დასახელება	<i>შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება</i> "ვანდერლენდი"
საზოგადოების საიდენტიფიკაციო კოდი	245 588 163
საზოგადოების იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი	ქ. ბათუმი, კ. გამსახურდიას ქ. N36
საზოგადოების დაფუძნების თარიღი	2007 წლის 20 მარტი
საზოგადოების ტელეფონი	579 95-07-07
საზოგადოების ელ. ფოსტა	t.zenaishvili@wonderland.ge
საზოგადოების დირექტორი	თენგიზ ზენაიშვილი
საზოგადოების საქმიანობის საგანი	ტუროპერატორების მომსახურება

შპს ვანდერლენდი

წლიური ანგარიში 28 სექტემბერი 2024 წელი

ანგარიშში ასახული დროის მონაკვეთი: 2023 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით

გვერდი

ფინანსური ანგარიშგების შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	8-18

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
კანდერლენდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

ლარი

ატქივები	შენიშვნა	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	1	18,045	94,754	288,524
მოთხოვნები მიწოდებულან და მომსახურებულან		383,113	347,699	250,163
სხვა ატქივები		36,517	8,293	11
გადახდილი ავანსები		245	27,289	425,136
საბალანსო ატქივი		479,151	442,023	414,589
მიმდინარე ატქივები		917,071	920,058	1,378,423
ძირითადი საშუალებები	2	406,803	470,586	488,565
არამატერიალური მარაგები		45,436	45,436	45,936
ბრძელვადიანი ნივთები		95,766	95,766	95,766
ბრძელვადიანი ატქივები		548,005	611,788	630,267

სულ ატქივები	1,465,076	1,531,847	2,008,691
---------------------	------------------	------------------	------------------

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
მოკლევადიანი ვალდებულებები		618,305	67,243	51,159
გადასახდელი დივიდენდები		431	431	431
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		47,264	19,305	
მიმდინარე ვალდებულებები		666,000	86,978	51,590
ბრძელვადიანი ნივთები		1,951,739	2,048,019	2,311,154
ბრძელვადიანი ვალდებულებები		1,951,739	2,048,019	2,311,154
საწესდებო კაპიტალი		40,000	40,000	40,000
აქუმულირებული მოგება/ზარალი		(643,150)	(394,052)	(394,052)
საანგარიშებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(549,513)	(249,098)	
საკუთარი კაპიტალი		-1,152,663	-603,150	-354,052

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,465,076	1,531,847	2,008,691
---	------------------	------------------	------------------

თენგიზ ზენაიშვილი
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ვანდერლენდი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლებისა და ხარჯების კლასიფიცირებუ ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

ლარი

	შენიშვნა	საანგარიშო წელი	საანგარიშოს წინა წელი
		2023	2022
ამონაგები		4,567,972	5,079,322
სულ შემოსავალი		4,567,972	5,079,322
გაწეული მომსახურების საფასური		(3,821,959)	(3,939,627)
შრომის ანაზღაურება		(706,675)	(806,362)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	3	(198,676)	(547,770)
ცვტა	2	(64,876)	(46,497)
სულ საოპერაციო ხარჯი		(4,792,187)	(5,340,255)
სულ საოპერაციო მოგება/ზარალი		(224,215)	(260,933)
საპროცენტო ხარჯი		(188,170)	(174,075)
საკურსო ცვლილების ხარჯი		(133,908)	215,449
ძირითადი საშუალების ჩამოწერით მიღებული მოგება/ზარალი		(3,220)	(27,539)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი			(2,000)
სულ არასაოპერაციო ხარჯი		(325,298)	11,836
მოგება დაბეგრამდე		(549,513)	(249,098)

თენგიზ ზენაიშვილი
დირექტორი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ვანდერლენდი**

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

		საანბარ(შ)ო წელი	საანბარ(შ)ოს წინა წელი
		2023	2022
	საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
1	ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	94,754	288,524
2	მიყიდვებიდან მიღებული ფულადი სახსრები(+)	4,783,208	5,654,073
3	მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	- 3,953,186	- 5,002,240
4	თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასი (-)	- 727,078	- 752,403
5	გადახდილი/დაბრუნებული გადასახადები(-)	149,871	171,444
6	სხვადასხვა (ქველმოქმედება, ვალუტის კურსთა შორის სხვაობა) (-/+)	- 25,264	- 31,287
	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	227,551	39,587
	საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
7	ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)		- 55,557
8	მიღებული პროცენტები(+)		
	წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	- 55,557
	საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
9	გადახდილი მოკლევადიანი სესხები (-)	- 878	
10	შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან (+)	131,260	2,338,199
11	გადახდილი გრძელვადიანი სესხები (-)	- 227,540	- 2,291,011
12	გადახდილი პროცენტები (-)	- 188,170	- 174,075
13	გადახდილი დივიდენდი (-)		
	წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	- 285,327	- 126,886
14	საკურსო სხვაობის ეფექტი	- 18,933	- 50,914
15	ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	18,045	94,754
16	ფულადი სახსრები და ექვივალენტების წმინდა ზრდა (კლება)	- 76,709	- 193,770

თენგიზ ზენაიშვილი
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ვანდერლენდი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვები	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	40,000	-	(394,052)	(354,052)
მიმდინარე პერიოდის მოგება			(249,098)	(249,098)
მოგების გადასახადი				-
კაპიტალის შემცირება				-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	40,000	-	(643,150)	(603,150)
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	(549,513)	(549,513)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	40,000	-	(1,192,663)	(1,152,663)

თენგიზ ზენაიშვილი
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ვანდერლენდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

ლარი

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	1	18,045	94,754	288,524
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		383,113	347,699	250,163
სხვა აქტივები		36,517	8,293	11
გადახდილი ავანსები		245	27,289	425,136
საგადასახადო აქტივი		479,151	442,023	414,589
მიმდინარე აქტივები		917,071	920,058	1,378,423
ძირითადი საშუალებები	2	406,803	470,586	488,565
არამატერიალური მარაგები		45,436	45,436	45,936
ბრძელვადიანი სესხები		95,766	95,766	95,766
გრძელვადიანი აქტივები		548,005	611,788	630,267

სულ აქტივები		1,465,076	1,531,847	2,008,691
---------------------	--	------------------	------------------	------------------

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი
		12/31/2023	12/31/2022	12/31/2021
მოკლევადიანი ვალდებულებები		618,305	67,243	51,159
გადასახდელი დივიდენდები		431	431	431
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		47,265	19,305	
მიმდინარე ვალდებულებები		666,000	86,978	51,590
გრძელვადიანი სესხები		1,951,739	2,048,019	2,311,154
გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,951,739	2,048,019	2,311,154
საწესდებო კაპიტალი		40,000	40,000	40,000
აქუმულირებული მოგება/ზარალი		(643,150)	(394,052)	(394,052)
საანგარიშებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(549,513)	(249,098)	
საკუთარი კაპიტალი		-1,152,663	-603,150	-354,052

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,465,076	1,531,847	2,008,691
---	--	------------------	------------------	------------------



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ვანდერლენდი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

		საანგარიშო წელი	საანგარიშის წონა წელი
		2023	2022
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა			
1	ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	94,754	288,524
2	მიღებულიდან მიღებული ფულადი სახსრები(+)	4,783,208	5,654,073
3	მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	- 3,953,186	- 5,002,240
4	თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასი (-)	- 727,078	- 752,403
5	გადახდილი/დაბრუნებული გადასახადები(-)	149,871	171,444
6	სხვადასხვა (ქველმოქმედება, ვალუტის კურსთა შორის სხვაობა) (-/+)	- 25,264	- 31,287
	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	227,551	39,587
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა			
7	ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)		
8	მიღებული პროცენტები(+)		- 55,557
	წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	- 55,557
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა			
9	გადახდილი მოკლევადიანი სესხები (-)		
10	შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან (+)	- 878	
11	გადახდილი გრძელვადიანი სესხები (-)	131,260	2,338,199
12	გადახდილი პროცენტები (-)	- 227,540	- 2,291,011
13	გადახდილი დივიდენდი (-)	- 188,170	- 174,075
	წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	- 285,327	- 126,886
14	საკუროს სხვაობის ეფექტი	- 18,933	- 50,914
15	ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	18,045	94,754
16	ფულადი სახსრები და ექვივალენტების წმინდა ზრდა (კლება)	- 76,709	- 193,770



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ვანდერლენდი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლებისა და ხარჯების კლასიფიცირებზე ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

ლარი

	შენიშვნა	საანგარიშო წელი	საანგარიშოს წინა წელი
		2023	2022
ამონაგები		4,567,972	5,079,322
სულ შემოსავალი		4,567,972	5,079,322
გაწეული მომსახურების საფასური		(3,821,959)	(3,939,627)
შრომის ანაზღაურება		(706,675)	(806,362)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	3	(198,676)	(547,770)
ცვეთა	2	(64,876)	(46,497)
სულ საოპერაციო ხარჯი		(4,792,187)	(5,340,255)
სულ საოპერაციო მოგება/ზარალი		(224,215)	(260,933)
საპროცენტო ხარჯი		(188,170)	(174,075)
საკურსო ცვლილების ხარჯი		(133,908)	215,449
ძირითადი საშუალების ჩამოწერით მიღებული მოგება/ზარალი		(3,220)	(27,539)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი			(2,000)
სულ არასაოპერაციო ხარჯი		(325,298)	11,836
მოგება დაბეგვრამდე		(549,513)	(249,098)

თენგიზ ზენაიშვილი
დირექტორი



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
კანდერლენდი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვები	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	40,000	-	(394,052)	(354,052)
მიმდინარე პერიოდის მოგება			(249,098)	(249,098)
მოგების გადასახადი				-
კაპიტალის შემცირება				-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	40,000	-	(643,150)	(603,150)
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	(549,513)	(549,513)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	40,000	-	(1,192,663)	(1,152,663)



თენგიზ ზენაიშვილი
დირექტორი

საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები. საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა. თუ მოსალოდნელია ასეთი ფაქტი, საწარმო შეეცდება მოახდინოს სესხის რესტრუქტურირაცია.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები. გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების, მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.

სამართლებრივი რისკები. სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.



თენგიზ ზენაიშვილი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ვანდერლენდი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების “ვანდერლენდი”-ს მიერ წარმოდგენილი 2023 სამეურნეო წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - “ანგარიშგება”) მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - “მსს ფასს-ები”) შესაბამისად.

ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2023 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით – საზოგადოებაში მომხდარი ყველა სამეურნეო ოპერაციისა და მოვლენის ფინანსური შედეგები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით. შენიშვნებში მოცემულია განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაცია. აქ თავმოყრილია ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება მსს ფასს-ებით, აგრეთვე ის ინფორმაცია, რომელიც აუცილებელია საწარმოს შესახებ ინფორმაციის სამართლიანი წარდგენისთვის ნორმატიული აქტებით დადგენილი წესების მიხედვით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღივსო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადი

ანგარიშგების მომზადებისას სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით. საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. შემოსავლებისა და ხარჯების (სამეურნეო ოპერაციების) აღიარება-ასახვა, მსს ფასს-ების შესაბამისად, ხდება ბუღალტრული აღრიცხვის დარიცხვის მეთოდით, ანუ მათი მოხდენისთანავე (და არა ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების მიღებისა და გადახდის დროს). ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი, ანუ მათი გატარება სათანადო ბუღალტრულ დოკუმენტებში და ასახვა ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიკუთვნებით. საანგარიშგებო წელი (საანგარიშო პერიოდი) ემთხვევა კალენდარულ წელს.

წარდგენის ვალუტა

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ეროვნულ ვალუტას - ლარს.

უცხოური ვალუტა

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

თარიღი	ვალუტა	კურსი
31.12.2023	USD	2.6894
31.12.2023	EURO	2.9753

ამონაგების აღიარება

კომპანია აღიარებს შემოსავალს გაწეული ტურისტული შესაბამისად, როდესაც ანაზღაურების მიღება საიმედოდ უზრუნველყოფილია. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია ჩათვლის, რომ ოპერაცია ვერ აკმაყოფილებს აღიარების კრიტერიუმს, შემოსავლის აღიარება გადაიდება

პირობის შესრულებამდე. გამომდინარე აქედან, ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით. ამონაგები შემცირდება მომხმარებელთა მიერ საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობისა და მსგავსი გამოქვითვების შეფასებული ოდენობით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების კონვერსიის (წარმოების) დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, როგორიცაა პირდაპირი შრომა და ნედლეული, და აგრეთვე სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის პროცესში.

გაყიდული (გამოყენებული) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულების ხარჯად აღიარებისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საწარმო გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ საექვო მოთხოვნებისა, რომელზეც მიმდინარეობს სასამართლო დავა. ასეთ დროს საექვო მოთხოვნა აღირიცხება სხვა მოთხოვნებისგან დამოუკიდებლად, სასამართლო გადაწყვეტილებამდე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების

გადაყვანა ხდება ადგილობრივ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება იმავე წელს სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს. ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშების მიზნით გამოყენებულია წრფივი მეთოდი. ძირითადი საშუალებების ცალკეული ჯგუფებისათვის განსაზღვრულია შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადადები:

- შენობები - 25 წელი
- კომპიუტერული ტექნიკა – 5 წელი;
- ოფისის აღჭურვილობა – 5 წელი;
- ავეჯი და ინვენტარი – 5 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები – 5 წელი;

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივებისთვის გამოიყენება 15%-იანი ამორტიზაციის განაკვეთი, წრფივი მეთოდით. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმოიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რათა განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი (თუ ასეთი არსებობს). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც მიეკუთვნება ეს აქტივი. როდესაც შესაძლებელია განაწილების დასაბუთებადი და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება, კორპორაციული აქტივებიც ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულებზე განაწილდება, სხვა შემთხვევაში ისინი მიეკუთვნება უმცირეს ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულს, რომლისთვისაც შესაძლებელი იქნება განაწილების დასაბუთებული და თანმიმდევრული საფუძვლის ინდეტიფიცირება.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და იმ აქტივისთვის სპეციფიკურ რისკებს, რომლის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასება შესწორებული არ არის.

თუ განისაზღვრება, რომ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინვე მოგება-ზარალში აღიარდება.

თუ მომავალში გაუფასურების ზარალი ანულირდება, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, ისე რომ, გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულყო გასულ წლებში.

გაუფასურების ზარალის ანულირება მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განსუაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განსუაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან

უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

რისკების მართვა

თავისი საქმიანობის პროცესში საზოგადოება ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

ინფლაცია და სავალუტო კურსი. საზოგადოება ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში. საზოგადოება არ ახორციელებს კომპანიის სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას. ქვემოთ მოცემულია ლარის კურსის დინამიკა აშშ დოლარის მიმართ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები. შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. საწარმო ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტების საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.

საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები. საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა. თუ მოსალოდნელია ასეთი ფაქტი, საწარმო შეეცდება მოახდინოს სესხის რესტრუქტურირება.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები. გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების, მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.

სამართლებრივი რისკები. სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

თენგიზ ზენაიშვილი

ძირითადი საშუალების მოძრაობა

	მიწა	შენიშნა- ნაგებობა	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	ჯამი:
ნაშთი საანგარიშო წლის 31.12.2022 წ	0	508505	59567	83960	58650	18277	58549	787508
შესყიდვები/შექმნა				2202			2111	4314
ბიზნესის გაერთიანებით მიღებული ძირითადი საშუალებები								0
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია/ჩამოწერა				8036				8036
გადაფასების რეზერვის შექმნა								0
უსასყიდოდ მიღებული ან გაცემული ძირითადი საშუალებები								0
ნაშთი საანგარიშო წლის 31.12.2023 დეკემბრისათვის	0	508505	59567	78126	58650	18277	60660	783785
ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი								
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი საანგარიშო წლის 31.12.2022 იანვრისათვის	0	142428	34930	74463	47952	14196	2,953	316922
დარიცხული ცვეთა საანგარიშო წლის განმავლობაში		20349	5441	7468	8372	3229	20016	64876
საანგარიშო წლის განმავლობაში შექმნილი გაუფასურების რეზერვი								0
საანგარიშო წლის განმავლობაში გასულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა				-4817				-4817
საანგარიშო წლის განმავლობაში უსასყიდლოს მიღებულ ან გაცემულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა								0
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	0	162778	40371	77115	56325	17425	22969	376982
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31.12.2022 წ	0	366077	24637	9497	10698	4082	55596	470586
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31.12.2023 წ	0	345727	19196	1011	2325	852	37691	406803

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	საანგარიშო წელი	საანგარიშოს წინა წელი
	12/31/2023	12/31/2022
ფული საღაროში	3,172	3,044
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე	14,873	91,710
ფული და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	18,045	94,754

ადმინისტრაციული ხარჯები

	საანგარიშო წელი	საანგარიშოს წინა წელი
	12/31/2023	12/31/2022
მარკეტინგული ხარჯები		21,412
კომუნალური ხარჯები	18,092	19,096
საკანცელარიო ხარჯი	260	1,493
კომპიუტერის ხარჯი		7
საწვავის ხარჯი	851	4,841
რემონტის ხარჯი	-	343,892
საბაღასახალო ხარჯი	4,208	4,660
საბანკო მომსახურების ხარჯი	28,574	34,847
კომუნიკაციის ხარჯი	14,695	17,202
მივლინების ხარჯი	87,916	76,250
სხვა ხარჯები	44,080	24,069
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	198,676	547,770