

ფინანსური ანგარიშგება

შპს ვანილა ივენთი

2023 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ----- 3
2. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ----- 4
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....5
4. ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ----- 11

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	12.31.2023	12.31.2022	12.31.2021
აქტივები				
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	1	5,401,854	3,223,935	1,606,307
სავაჭრო მოთხოვნები	2	1,543,649	818,461	366,487
მარაგები	3	296,035	112,524	35,554
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები		76,158	86,302	48,261
სულ მიმდინარე აქტივები		7,317,696	4,241,222	2,056,609
ძირითადი საშუალებები	4	1,369,295	1,055,364	952,308
არამატერიალური აქტივები		1,721	1,721	1,721
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,371,016	1,057,084	954,029
სულ აქტივები		8,688,711	5,298,306	3,010,638
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები		454,805	383,679	253,049
მიღებული ავანსები		1,560,665	646,102	519,269
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		95,815	74,929	84,779
საგადასახადო ვალდებულებები		234,822	198,426	103,040
სხვა ვალდებულებები		16,197	4,480	1,260
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,362,305	1,307,616	961,397
სულ ვალდებულებები		2,362,305	1,307,616	961,397
საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		6,326,406	3,990,690	2,049,240
სულ საკუთარი კაპიტალი		6,326,406	3,990,690	2,049,240
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		8,688,711	5,298,306	3,010,637

2. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები		10,031,532	7,643,155
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება :		-5,991,578	-3,821,604
საერთო მოგება		<u>4,039,954</u>	<u>3,821,552</u>
სარეკლამო ხარჯი		0	
ტრანსპორტირების ხარჯი		24,529	2,597
დასაქმებულთა ანაზღაურება	5	1,109,286	1,152,060
კომუნალური გადასახადები ხარჯი		20,554	16,166
საოფისე ხარჯი		0	
ცვეთა და ამორტიზაცია		191,748	163,910
საგადასახადო ხარჯი		11,851	9,800
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი		410,211	206,925
სულ საოპერაციო ხარჯები		1,768,178	1,551,458
საოპერაციო მოგება		<u>2,271,776</u>	<u>2,270,093</u>
საპროცენტო შემოსავალი:		184,464	
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		-5,031	877
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		-3,860	-106,690
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	<u> </u>	<u>2,447,348</u>	<u>2,164,281</u>
მოგების გადასახადი		-16,895	-26,515
მოგება/(ზარალი)	-	<u>2,430,453</u>	<u>2,137,766</u>
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი გაუნაწილებელი მოგება)		3,990,689	2,049,239
საანგარიშგებო წლის მოგება/ზარალი		2,430,453	2,137,766
დივიდენდის განაწილება		-94,737	-126,316
კაპიტალის სხვა ცვლილებები			-70,000
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს (გაუნაწილებელი მოგება)		<u>6,326,405</u>	<u>3,990,689</u>

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ვანილა ივენთი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 2010 წლის 4 მარტს, (ს.კ. 404855965). კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, ზურაბ საკანდელიძის ქუჩა N10, კომერციული ფართი N1, სართული-1. კომპანიის ეკონომიკურ საქმიანობას წარმოადგენს ივენთების მოწყობა, საკვების და ინვენტარის მიწოდება ღონისძიებებისათვის.

საზოგადოების დამფუძნებელი, 100% წილის მმართველი და ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი გახლავთ ფ/პ თინათინ ნიჟარაძე (პ.ნ 60002010196), საქართველო.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში და დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის, საანგარიშგებოვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით,

რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბერს 1 აშშ დოლარისთვის შეადგენს 3.0976 ლარს, 1 ევროსათვის შეადგენს 3.5040 ლარს, 1 დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგისთვის 4.1737 ლარს. 2022 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი - 2.7020 ლარი, 1 ევრო - 2.8844 ლარი, 1 დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი - 3.2581 ლარ. 2023 წლის 31 დეკემბერს 1 აშშ დოლარისთვის შეადგენს 2.6894 ლარს, 1 ევროსათვის შეადგენს 2.9753 ლარს, 1 დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგისთვის 3.4228 ლარს. 1 შვეიცარული ფრანკისთვის შეადგენს 3.2085 ლარს. 1 თურქული ლირასთვის 0.0910 ლარი. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციები განხორციელების დღის კურსით).

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშებაში.

ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე და ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება მის ღირებულებასა და ნეტო

სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება ფიფო მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან, როგორშიც ის იმყოფება.

იჯარა

ბასს 17-ის მიხედვით, იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად თუ იგი ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარის ვადის დასაწყისში მოიჯარემ ფინანსური იჯარა უნდა აღიაროს როგორც აქტივები, საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით გაუთვალისწინებელი (თავდაპირველი) ხარჯების დამატებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, შესაბამისი თანხა აღიარებულ უნდა იქნეს ფინანსური იჯარის ვალდებულებად, იმის მიუხედავად, რომ ზოგიერთი საიჯარო გადასახდელი გადასახდელია იჯარის გაცემის დღიდან.

ფინანსური იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებების შემდგომი აღრიცხვა, ცვეთის მეთოდი და სასარგებლო მომსახურების ვადა შეესაბამება კომპანიის მიერ იურიდიულად ფლობის შესადარის აქტივებს. შესაბამისი ფინანსური ვალდებულება მცირდება საიჯარო გადასახდელებს გამოკლებული საპროცენტო დანახარჯით, რომელიც აღირიცხება ფინანსურ ხარჯად. საიჯარო გადასახდელების საპროცენტო ელემენტი ხარჯად აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც იქნება გაწეული.

ყველა სხვა იჯარა აღიარებულია, როგორც საოპერაციო იჯარა. გადახდები საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულების შესაბამისად აღიარებულია ხარჯებში. მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორიცაა შენახვის და სადაზღვევო ხარჯები, აღიარდება როგორც გაწეული ხარჯი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით, თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სახვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

შენობა-ნაგებობები 50 წელი;

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები 3-10 წელი;

ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი - 2-7 წელი;

სატრანსპორტო საშუალებები - 5-10 წელი;

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - იჯარის ვადისა და აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესი.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების გზით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. სავარაუდო მომსახურების ვადა შეადგენს 5-10 წელს პროგრამული უზრუნველყოფისთვის, უფლებებისთვის და სხვა.

სავაჭრო ვალდებულებები

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

სესხები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში. სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადების ხარჯი.

მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოგების გადასახადთან დაკავშირებით.

2017 წლის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ესტონური მოდელის მიხედვით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, მაშინ მოგების გადასახადით დასაბეგრი ბაზა არ წარმოიშობა, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება. ასევე მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადახდები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

აღნიშნული ცვლილებების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და კომპანიის სხვა შეღავათები.

ამონაგები შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდათმობებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

ამონაგები შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე/მომსახურებაზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2023	2022	2021
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში		0	0
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	4,847,032	2,731,707	1,576,993
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (აშშ დოლარი)	363,670	492,197	10,975
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი)	244		2,800
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (ევრო)	190,569	32	15,539
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (შვეიცარული ფრანკი)	340		
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (თურქული ლირა)	0		
სულ	5,401,854	3,223,935	1,606,307

შენიშვნა 2

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები	1,543,649	818,461	366,487
სულ	1,543,649	818,461	366,487

შენიშვნა 3

მარაგები

	2023	2022	2021
საქონელი	79,915	4,274	3,493
ნედლეული და მასალები			31,298
დაუმთავრებელი წარმოება	212,142	106,959	0
საწვავი	3,978	1,290	763
სულ	296,035	112,524	35,554

შენიშვნა 4

ძირითადი საშუალებები

		შენიშვნა	სატრანსპორტო საშუალებები	მიწა	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სულ
31 დეკემბერი 2021	-	294,344	159,438	22,436	1,252,561	1,728,779
შემოსვლა	-	-	-	-	273,719	
გადაფასება	-	-	-	-		
გასვლა	-	-	-	-	-37,394	
31 დეკემბერი 2022	-	294,344	159,438	22,436	1,488,887	1,965,105
შემოსვლა	-	433,335	20,640	-	64,868	
გადაფასება	-	-	-	-		
გასვლა	-	-	-18,292	-	-6,215	
31 დეკემბერი 2023	-	727,679	161,786	22,436	1,547,540	2,459,441
ცვეთა						
31 დეკემბერი 2021	-	33,504	8,641		734,327	776,472
პერიოდის ცვეთა	-	5,707	19,820		138,382	
გასვლა	-				-30,640	
31 დეკემბერი 2022	-	39,211	28,461	0	842,069	909,741
პერიოდის ცვეთა	-	5,707	18,405		167,636	
გასვლა	-		-11,343			
31 დეკემბერი 2023	-	44,918	35,523	0	1,009,705	1,090,146
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2021	-	260,840	150,797	22,436	518,234	952,307
31 დეკემბერი 2022	-	255,133	130,977	22,436	646,818	1,055,364
31 დეკემბერი 2023	-	682,761	126,263	22,436	537,835	1,369,295

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჩატარებული ძირითადი საშუალებების თვითღირებულების ანალიზის შედეგად გაუფასურებას ადგილი არ ჰქონია.

შენიშვნა 5

დასაქმებულთა გასამრჯელოები

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2023	2022	2021
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	283,684	263,704	160,370
სულ	283,684	263,704	160,370

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის მიერ 2024 წლის 29 სექტემბერს.

დირექტორი

თინათინ ნიჟარაძე



თ. ნიჟარაძე