

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ვანდერლენდი

2022 სამეურნეო წლის
ფინანსური ანგარიშგება

ქ. ბათუმი

2023

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 2023 წელი

ანგარიშში ასახული დროის მონაკვეთი: 2022 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 წლის წინა წელი
		12/31/2022	12/31/2021	12/31/2020
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	3	94,754	288,524	282,901
მოთხოვნები მიწოდებულან და მომსახურებიდან		347,699	250,163	192,701
სხვა ატქივები		8,293	11	-
გადახდილი ავანსები		27,289	425,136	389,340
საბალანსალო ატქივი		442,023	414,589	242,434
მიმდინარე ატქივები		920,058	1,378,423	1,107,376
ძირითადი საშუალებები	2	470,586	488,565	554,463
არამატერიალური მარაგები		45,436	45,936	45,936
ბრძელვადიანი ნივთები		95,766	95,766	95,766
ბრძელვადიანი ატქივები		611,788	630,267	696,165

სულ ატქივები	1,531,847	2,008,691	1,803,541
---------------------	------------------	------------------	------------------

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წლის წინა წელი
		12/31/2022	12/31/2021	12/31/2019
მოკლევადიანი ვალდებულებები		67,243	51,159	5,032
გადასახდელი დივიდენდები		431	431	209,974
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		19,305		
მიმდინარე ვალდებულებები		86,978	51,590	215,006
ბრძელვადიანი ნივთები		2,048,019	2,311,154	1,813,074
ბრძელვადიანი ვალდებულებები		2,048,019	2,311,154	1,813,074
საწესდებო კაპიტალი		40,000	40,000	85,000
აქუმულირებული მოგება/ზარალი		(394,052)	(394,052)	(309,539)
საანგარიშებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(249,098)		
საკუთარი კაპიტალი		-603,150	-354,052	-224,539
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,531,847	2,008,691	1,803,541

თენგიზ ზენაიშვილი
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ვანდერლენდი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლებისა და ხარჯების კლასიფიცირება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

ლარი

	შენიშვნა	საანგარიშო წელი	საანგარიშოს წინა წელი
		2022	2021
ამონაგები		5,079,322	4,116,825
სულ შემოსავალი		5,079,322	4,116,825
გაწეული მომსახურების საფასური		(3,939,627)	(2,869,959)
საიჯარო ქირა		-	(11,601)
შრომის ანაზღაურება		(806,362)	(740,098)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	3	(547,770)	(131,462)
ცვეთა	2	(46,497)	(50,700)
სულ საოპერაციო ხარჯი		(5,340,255)	(3,803,819)
სულ საოპერაციო მოგება/ზარალი		(260,934)	313,006
საპროცენტო ხარჯი		(174,075)	(141,535)
საკუროსო ცვლილების ხარჯი		215,449	(169,455)
ძირითადი საშუალების ჩამოწერით მიღებული მოგება/ზარალი		(27,539)	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(2,000)	(49,551)
სულ არასაოპერაციო ხარჯი		11,836	(360,541)
მოგება დაბეგვრამდე		(249,098)	(47,535)
მოგების გადასახადი			(36,978)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		(249,098)	(84,513)

თენგიზ ზენაიშვილი
დირექტორი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ვანდერლენდი**

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

		პირდაპირი მეთოდი	
		საანბარ(შ)ო წელი	საანბარ(შ)ოს წინა წელი
		2022	2021
	საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
1	ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	288,524	282,901
2	მიყიდვებიდან მიღებული ფულადი სახსრები(+)	5,654,073	4,410,551
3	მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	- 5,002,240	- 3,611,656
4	თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასი (-)	- 752,403	- 674,743
5	გადახდილი/დაბრუნებული გადასახადები(-)	171,444	35,351
6	სხვადასხვა (ქველმოქმედება, ვალუტის კურსთა შორის სხვაობა) (-/+)	- 31,287	- 7,148
	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	39,587	152,354
	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	შემცირებული კაპიტალი (-)		- 45,000
10	შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან (+)	2,338,199	376,526
11	გადახდილი გრძელვადიანი სესხები (-)	- 2,291,011	- 124,035
12	გადახდილი პროცენტები (-)	- 174,075	- 141,535
13	გადახდილი დივიდენდი (-)		- 199,066
	წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	- 126,886	- 133,110
14	საკურსო სხვაობის ეფექტი	- 50,914	- 13,621
15	ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	94,754	288,524
16	ფულადი სახსრები და ექვივალენტების წმინდა ზრდა (კლება)	- 193,770	5,623

თენგიზ ზენაიშვილი
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ვანდერლენდი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვები	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	85,000	-	(309,539)	(224,539)
მიმდინარე პერიოდის მოგება			(47,535)	(47,535)
მოგების გადასახადი			(36,978)	(36,978)
კაპიტალის შემცირება	(45,000)			(45,000)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	40,000	-	(394,052)	(354,052)
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	(249,098)	(249,098)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	40,000	-	(643,150)	(603,150)

თენგიზ ზენაიშვილი
დირექტორი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ვანდერლენდი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების “ვანდერლენდი”-ს მიერ წარმოდგენილი 2022 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 – 2022 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
31.12.2022	USD	2.7020
31.12.2022	EURO	2.8844

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 განსუზღვრელობის 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.

განუსაზღვრელობის 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 31.12.2021 წ	0	508505	58637	83960	58650	18277	3922	731952
შესყიდვები/შექმნა			930				54627	55557
ბიზნესის გაერთიანებით მიღებული ძირითადი საშუალებები								0
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია/ჩამოწერა								0
გადაფასების რეზერვის შექმნა								0
უსასყიდოდ მიღებული ან გაცემული ძირითადი საშუალებები								0
ნაშთი საანგარიშო წლის 31.12.2022 დეკემბრისათვის	0	508505	59567	83960	58650	18277	58549	787508
ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი								
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი საანგარიშო წლის 31.12.2021 იანვრისათვის	0	122088	29596	65385	39580	10966	2,810	270425
დარიცხული ცვეთა საანგარიშო წლის განმავლობაში		20340	5334	9078	8372	3229	144	46497
საანგარიშო წლის განმავლობაში შექმნილი გაუფასურების რეზერვი								0
საანგარიშო წლის განმავლობაში გასულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა								0
საანგარიშო წლის განმავლობაში უსასყიდლოს მიღებულ ან გაცემულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა								0
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	0	142428	34930	74463	47952	14196	2953	316922
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31.12.2021 წ	0	386417	29041	18575	19070	7311	1113	461527
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31.12.2022 წ	0	366077	24637	9497	10698	4082	55596	470586

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წინა წელი
	12/31/2022	12/31/2021
ფული საღაროში	3,044	2,337
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე	91,710	286,187
ფული და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	94,754	288,524

ადმინისტრაციული ხარჯები

	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წინა წელი
	12/31/2022	12/31/2021
მარკეტინგული ხარჯები	21,412	2,117
მიწოდების სხვა ხარჯები	-	1,447
კომუნალური ხარჯები	19,096	16,337
საკანცელარიო ხარჯი	1,493	1,924
კომპიუტერის ხარჯი	7	6,653
საწვავის ხარჯი	4,841	5,185
საკონსულტაციო ხარჯი	343,892	-
საბაღასახალო ხარჯი	4,660	5,195
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	35,214
საბანკო მომსახურების ხარჯი	34,847	9,788
კომუნიკაციის ხარჯი	17,202	18,246
მივლინების ხარჯი	76,250	10,162
სხვა ხარჯები	24,069	19,194
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	547,770	131,462

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
კანდერლენდი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

ლარი

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წლის წელი
		12/31/2022	12/31/2021	12/31/2020
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	3	94,754	288,524	282,901
მოთხოვნები მიწოდებდან და მომსახურებიდან		347,699	250,163	192,701
სხვა აქტივები		8,293	11	-
გადახდილი ავანსები		27,289	425,136	389,340
საგადასახადო აქტივი		442,023	414,589	242,434
მიმდინარე აქტივები		920,058	1,378,423	1,107,376
ძირითადი საშუალებები	2	470,586	488,565	554,463
არამატერიალური მარაგები		45,436	45,936	45,936
ბრძოლვადიანი სესხები		95,766	95,766	95,766
ბრძოლვადიანი აქტივები		611,788	630,267	696,165
სულ აქტივები		1,531,847	2,008,691	1,803,541

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წლის წელი
		2/5/2084	12/31/2021	12/31/2019
მოკლევადიანი ვალდებულებები		67,243	51,159	5,032
გადასახდელი დივიდენდები		431	431	209,974
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		19,305		
მიმდინარე ვალდებულებები		86,978	51,590	215,006
ბრძოლვადიანი სესხები		2,048,019	2,311,154	1,813,074
ბრძოლვადიანი ვალდებულებები		2,048,019	2,311,154	1,813,074
საწესდებო კაპიტალი		40,000	40,000	85,000
აქვეყნის მფლობელი მოგება/ზარალი		(394,052)	(394,052)	(309,539)
საანგარიშებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(249,098)		
საკუთარი კაპიტალი		-603,150	-354,052	-224,539
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,531,847	2,008,691	1,803,541

თენგიზ ზენაიშვილი
დირექტორი



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საოზგადომა
ვანდერლენდი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლებისა და ხარჯების კლასიფიცირებე ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

ლარი

	შენიშვნა	საანგარიშო წელი	საანგარიშოს წინა წელი
		2022	2021
ამონაგები		5,079,322	4,116,825
სულ შემოსავალი		5,079,322	4,116,825
გაწეული მომსახურების საფასური		(3,939,627)	(2,869,959)
საიჯარო ქირა		-	(11,601)
შრომის ანაზღაურება		(806,362)	(740,098)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	3	(547,770)	(131,462)
ცვეთა	2	(46,497)	(50,700)
სულ საოპერაციო ხარჯი		(5,340,255)	(3,803,819)
სულ საოპერაციო მოგება/ზარალი		(260,934)	313,006
საპროცენტო ხარჯი		(174,075)	(141,535)
საკურსო ცვლილების ხარჯი		215,449	(169,455)
ძირითადი საშუალების ჩამოწერით მიღებული მოგება/ზარალი		(27,539)	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(2,000)	(49,551)
სულ არასაოპერაციო ხარჯი		11,836	(360,541)
მოგება დაბეგვრამდე		(249,098)	(47,535)
მოგების გადასახადი			(36,978)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		(249,098)	(84,513)



თენგიზ ზენაიშვილი
დირექტორი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ვანდერლენდი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

		საანბარიშო წელი	საანბარიშოს წინა წელი
		2022	2021
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა			
1	ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	288,524	282,901
2	მიღწევებიდან მიღებული ფულადი სახსრები(+)	5,654,073	4,410,551
3	მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	- 5,002,240	- 3,611,656
4	თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასი (-)	- 752,403	- 674,743
5	გადახდილი/დაბრუნებული გადასახადები(-)	171,444	35,351
6	სხვადასხვა (ქვემომოქმედება, ვალუტის კურსთა შორის სხვაობა) (-/+)	- 31,287	- 7,148
	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	39,587	152,354
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	შემცირებული კაპიტალი (-)		- 45,000
10	შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან (+)	2,338,199	376,526
11	გადახდილი გრძელვადიანი სესხები (-)	- 2,291,011	- 124,035
12	გადახდილი პროცენტები (-)	- 174,075	- 141,535
13	გადახდილი დივიდენდი (-)		- 199,066
	წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	- 126,886	- 133,110
14	საკურსო სხვაობის ეფექტი	- 50,914	- 13,621
15	ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	94,754	288,524
16	ფულადი სახსრები და ექვივალენტების წმინდა ზრდა (კლება)	- 193,770	5,623

თენგიზ ზენაიშვილი
დირექტორი



განდერლენდი

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვები	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	85,000	-	(309,539)	(224,539)
მიმდინარე პერიოდის მოგება			(47,535)	(47,535)
მოგების გადასახადი			(36,978)	(36,978)
კაპიტალის შემცირება	(45,000)			(45,000)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	40,000	-	(394,052)	(354,052)
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	(249,098)	(249,098)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	40,000	-	(643,150)	(603,150)

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 რესტრუქტურისაცა.

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