

ფინანსური ანგარიშგება
შპს ვანილა ივენთი
2018 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

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

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

				შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები						
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები		4			1,151,932	1,015,144
სავაჭრო მოთხოვნები		5			327,709	318,410
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		6			4,322	21,078
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი					11,713	235,651
სხვა მიმდინარე აქტივები		7			-	2,981
<u>სულ მიმდინარე აქტივები</u>					<u>1,495,675</u>	<u>1,593,264</u>
ძირითადი საშუალებები		8			674,738	344,070
არამატერიალური აქტივები					85	213
<u>სულ გრძელვადიანი აქტივები</u>					<u>674,823</u>	<u>344,284</u>
<u>სულ აქტივები</u>					<u>2,170,498</u>	<u>1,937,548</u>

ვალდებულებები						
სავაჭრო ვალდებულებები					87,084	93,236
მიღებული ავანსები					184,449	425,489
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ					53,577	19,088
საგადასახადო ვალდებულებები					98,239	84,499
<u>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</u>					<u>423,350</u>	<u>622,312</u>
<u>სულ ვალდებულებები</u>					<u>423,350</u>	<u>622,312</u>

საკუთარი კაპიტალი						
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი					1,747,149	1,315,236

<u>სულ საკუთარი კაპიტალი</u>				<u>1,747,149</u>	<u>1,315,236</u>
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი და</u> <u>ვალდებულებები</u>				<u>2,170,498</u>	<u>1,937,548</u>

2. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		შენიშვნა		2018
ამონაგები				4,028,370

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება :				2,092,920
მარაგების თვითღირებულება				1,569,013
დასაქმებულთა ანაზღაურება				523,907
საერთო მოგება				1,935,450

სარეკლამო ხარჯი				10,309
ტრანსპორტირების ხარჯი				15,209
დასაქმებულთა ანაზღაურება		9		563,054
კომუნალური გადასახადები ხარჯი				3,705
საოფისე ხარჯი				11,181
ცვეთა და ამორტიზაცია				91,230
საგადასახადო ხარჯი				12,619
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი				489
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი		10		97,972
სულ საოპერაციო ხარჯები				805,767

საოპერაციო მოგება				1,129,683
-------------------	--	--	--	-----------

საპროცენტო შემოსავალი:				1,293
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:				23,329
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე				1,154,305
მოგების გადასახადი				11,866
მოგება/(ზარალი)				1,142,439

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი გაუნაწილებელი მოგება)				1,315,236
საანგარიშგებო წლის მოგება/ზარალი				1,142,439
დივიდენდის განაწილება				710,526
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს (გაუნაწილებელი მოგება)				1,747,149

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

საზოგადოების დამფუძნებელი, 100% წილის მმართველი და ხელმძღვანელობაზე/წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი გახლავთ თინათინ ნიჭარაძე (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 ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და სამოქმედ გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში და დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (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 2018 წლის 31 დეკემბერს 1 ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2,6766 ლარს, 1

ევროსათვის შეადგენს 3,0701 ლარს, 1 დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგისთვის 3,3955ლარს (2017 წლის 31 დეკემბერი: 1 ამერიკული დოლარი - 2,5922 ლარი, 1 ევრო - 3,1044 ლარი, 1 დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი - 3,5005 ლარი). არაფულადი მუხლების გადანაგარიშგება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციები განხორციელების დღის კურსით).

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

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.

მიდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით. შემდგომში ისინი ასახულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით, სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი იქმნება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულების 5 %-ის ოდენობით. გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

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 არსებობს შემთხვევაში, შესაბამისი თანხა აღიარებულ უნდა იქნეს ფინანსური იჯარის ვალდებულებად, იმის მიუხედავად, რომ ზოგიერთი საიჯარო გადასახდელები 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, აღირიცხულია 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. ძირითად საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები 3-10 წელი

ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი - 2-7 წელი

სატრანსპორტო საშუალებები - 5-10წელი

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

არამატერიალური აქტივები

კომანიის 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 მირებასთან (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 4

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2018	2017
ნაღდი ფული საღაროში ეროვნულ ვალუტაში	854	575
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	678,345	727,369
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (აშშ დოლარი)	406,458	272,943
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (დიდი ბრიტანეთის გირვანქა სტერლინგი)	232	-
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში (ევრო)	66,044	14,257
სულ	1,151,932	1,015,144

შენიშვნა 5

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2,018	2,017
სავაჭრო მოთხოვნები	344,957	335,168
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი	17,248	16,758
სულ	327,709	318,410

კომპანიამ აღიარა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი 489 ლარის ოდენობით (2017 წელს 16758 ლარი).

შენიშვნა 6
მარაგები

	2018	2017
საქონელი	1,817	2,076
ნედლეული და მასალები	1,284	1,351
დაუმთავრებელი წარმოება	482	16,880
საწვავი	739	771
სულ	4,322	21,078

2018 წელს პერიოდის ხარჯად აღიარებულმა მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 1569013 ლარი.

შენიშვნა 7
სხვა მიმდინარე აქტივები

	2018	2017
მისაღები პროცენტები	-	2,981
	-	2,981

კომპანიამ საქართველოს ბანკისგან მიიღო პროცენტები ანაზრის განთავსების შედეგად.

შენიშვნა 8

ძირითადი
საშუალებები

	შენიშვნები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2017	-	31,046	380,549	33,859	445,454
შემოსვლა	203,483	508	249,333	-	453,324
გასვლა	-	31,554	-	-	31,554
31 დეკემბერი 2018	203,483	-	629,882	33,859	867,223
ცვეთა და გაუფასურება					
31 დეკემბერი 2017	-	-	(89,989)	(11,395)	(101,383)
პერიოდის ცვეთა	(5,935)	-	(78,395)	(6,772)	(91,102)
31 დეკემბერი 2018	(5,935)	-	(168,384)	(18,166)	(192,485)
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2017	-	31,046	470,538	45,253	344,070
31 დეკემბერი 2018	209,418	-	798,266	52,025	674,738

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

შენიშვნა 9
დასაქმებულთა გასამრჯელოები

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2018	2017
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	160,479	187,617
სულ	160,479	187,617

შენიშვნა 10
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018
კომუნიკაციის ხარჯი	5,453
საკონსულტაციო ხარჯი	29,464
საბანკო ხარჯი	3,400
მივლინების ხარჯი	8,595
წარმომადგენლობითი ხარჯი	5,683
სხვა საერთო ხარჯი	39,681
გამოუქვითავი ხარჯი	5,696
სულ	97,972

შენიშვნა 11

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია დირექტორის მიერ 2019 წლის 30 სექტემბერს.

დირექტორი

თინათინ ნიჟარაძე

