

შპს „ვარკეთილი 96“

2020 წლის ფინანსური ანგარიში

სარჩევი

ფურცელი

2020 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლის სრული

შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება-----	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31,12,2020-ის თარიღისათვის-----	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31,12,2020-ის თარიღისათვის---	5
1. ზოგადი ინფორმაცია-----	5
2. .ფინანსური ანგარიშების მომზადების საფუძველი	
და სააღვრისცხო პოლიტიკა-----	6
3. განუსაზღვრელობის შეფასებისათვის გამოყენებული	
ძირითადი წყაროები.-----	10
4. დივიდენდების განსაზღვრა-----	10
5. .ამონაგების აღიარება ,მომსახურების რეალიზაციის	
აღრიცხვა . დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა.-----	10
6. სხვა შემოსავალი-----	11
7. მოგება დაბეგვრანდე-----	11
8. სავაჭრო , მომსახურებიდან გაწეული და სხვა მოთხოვნები-----	12
9. სასაქონლო მატერიალური ფასეულებანი-----	12
10. მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიცია-----	13
11. ძირითადი საშუალებები-----	13
12. არამატერიალური აქტივი-----	13
13. სავაჭრო ვალდებულებები-----	13
14. ბანკის სესხები-----	13
15. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება-----	14
16. სააქციო კაპიტალი-----	14
17. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტი.-----	14
18. ფუნქციონირებადი საწარმო-----	15
19. სანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები-----	15
20. ფინანსური ანგარიშის დამტკიცება-----	16

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნები	2020 ლარი	2019 ლარი
ამონაგები	5	785055	1898051
თვითღირებულება		(420113)	(550558)
საერთო მოგება		364942	1347493
სხვა შემოსავალი	6	62907	2983
ადმინისტრაციული დანახარჯები		(585680)	(1324961)
სხვა ხარჯები		(791487)	0
ფინანსური დანახარჯები	7	(47624)	(14764)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	8	(949318)	25515
მოგების გადასახადის ხარჯი	9	0	0
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი		(949318)	25515
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		0	25515
დივიდენდი		0	0
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		0	25515

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31,12,2020-ის თარიღისათვის

2018	შენიშვნები	2020	2019
		ლარი	ლარი
მიდინარე აქტივები 62521			ლარი
ფული და ფულის ექვივალენტები		62521	85778
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	4271	48251
სასააქონლო მატერიალური ფასეულობანი	11	27210	11094
სხვა მიდინარე აქტივები		208726	95487
სულ მიდინარე აქტივები		329939	251704
გრძელვადიანი აქტივები			219728
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	12		
ძირითადი საშუალებები	1 3	362782	2914243
არა მატერიალური აქტივები	14	359	496
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4038715	3326313
სულ აქტივები		4341443	3566923
ვალდებულება და საკუთარი კაპიტალი			
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	15	108369	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	19	21630	6000
საგადასახადო ვალდებულებები		71181	24244
მოკლე ვადიანი სასესო ვალდებულებები		19090	0
გრძელვადიანი სასესო ვალდებულებები	16	2117083	595482
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები			0
სულ ვალდებულებები		2349564	625726
საკუთარი კაპიტალი			
საწედბო კაპიტალი	24	242460	242460
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		(943318)	25515
გადაფასების რეზერვი		1912804	1912804
სხვა რეზერვები		785933	760418
სულ საკუთარი კაპიტალი		19991879	2941197
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		4341443	3566923
			2941144

2021 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2020	2019
	ლარი	ლარი
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(218831)	107093
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1223548)	(684408)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობა	1419122	578938
წმინდა ცვლილება ფულად ნაკადებში	(23257)	1623
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი	0	0
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	85778	84155
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	62521	85778

შპს „ვარკეთილი 96“-ის საადრიცხო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ვარკეთილი 96“ (შემდგომში კომპანია) სამეწარმეო რეესტრში ჩართვის თარიღია 1996 წლის 13 თებერვალს, სახელმწიფო რეგისტრაციის ნომერია 7ა/4-34, მისი საიდენტფიკაციო ნომერია 208149779, იურიდიული და ფაქტიური მისამართია ქ.თბილისი, სამგორის რაიონი, ჯავახეთის ქუჩა 17დ.

კომპანიის მესაკუთრე წილის მმართველები არიან კახაბერ კახიძე. 01007008573 15%, ვლადიმერ ფრუიძე 49001000976 5 %, გურამ ქაცანაშვილი 01009005599 20%, იათამზე ქავთარაძე 01013022134 5 %, თემურ პირველი 12001003300 30%, პაატა ნუცუბიძე 01007017010 7,5 %, გენრიხ ხერგიანი 30001001893 2,5 %, მზევინარი ხერგიანი 30001000246 15 %. საანგარიშო პერიოდში 2020 წლიოს 01 იანვრიდან 2020 წლის 01 აგვისტომდე კომპანიის დირექტორი დანუშული იყო დავით ჯაფარიძე 01008050474. ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობის მხრივ საჯარო რესტრში განხორციელდა ცვლილება და 2020 წლის 1 აგვისტოდან 2021 წლის 26 თებერვვლამდე დირექტორად დაინიშნა ოთარ პირველი 010110011580. ხოლო 2021 წლის 26 თებერვლიდან დირექტორად დანიშნულია დავით ჯაფარიძე

ბუღალტრული აღრიცხვის ორგანიზების ზოგადი საკითხები.

საანგარიშო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი (2020 წელი), ფინანსური ანგარიშების სრული პაკეტი მოიცავს:

- ა) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას პერიოდის დასასრულისათვის;
- ბ) პერიოდის მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებას;
- გ) პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას;
- დ) პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას;
- ე) განმარტებით შენიშვნებს;

სინთეზური ანგარიშებისათვის გამოყენებულია ბუღალტრული პროგრამა „ორისი“, ფინანსურ ანგარიშგებას ზედამხედველობას უწევს კომპანიის დირექტორი.

კომპანია შემოსავლებს და ხარჯებს აღრიცხავს დარიცხვის მეთოდით. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მომსახურეობის გაწევა, კერძოდ შემოსავლების მიღების მიზნით ქირით გაცემული აქვს იურიდიულ და ინდივიდუალ მეწარმეებზე არასაცხოვრებელი ფართი საცალო ვაჭრობის განსახორციელებლად.

2. ფინანსური ანგარიშების მომზადების საფუძველი და სააღვრიცხო პოლიტიკა

შპს „ვარკეთილი 96“-ის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისათვის განსაზღვრული 'ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. სტანდარტებზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. სააღვრიცხო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს ფაას მის სტანდარტზე გადასვლის შემდეგ არსებითად არ განსხვავდებოდა იმ სააღვრიცხო პოლიტიკასგან, რომელსაც იყენებდა საწარმო წინა საანგარიშო პერიოდში. გამომდინარე აღნიშნულიდან ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებულ ოპერაციების მოვლენებსა და გარემოების შედეგად შესაბამისი კორექტირების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა. კომპანიის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარული წელს პირველი იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშების ელემენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშები წარმოდგენილია ლარში თუ სხვაგვარად არ იქნა მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე, ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას. რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც გაზომვის დღეს პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების გასხვისებისათვის შესაბამის ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დაკვირვება ან მისი გამოვლა შესაბამისი ტექნიკის მეშვეობით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ელიმინირებულია ყველანაირი მიდაჯგუფური ოპერაცია, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯი.

ანგარიშები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით. ფინანსური ანგარიშგება ეხება ერთ საწარმოს.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2021 წლის 10 სექტემბერს.

კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოში და აწარმოებს აღრიცხვას ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერებიდან და კორექტირებულია ფინანსური ანგარიშების მის ფასს შესაბამისობის მიზნით.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეული იქნა.

მოგების გადასახადი

2017 წლის იანვრის თვიდან ძალაში შევიდა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილება მოგებიდან გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილება ვრცელდება ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკების, სადაზღვევო კომპანიების და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა. ცვლილების თანახმად თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო განაწილებული მოგება დივიდენდის სახით 15% -ით დაიბეგრება. აღნიშნული ცვლილების გამო საანგარიშო პერიოდში არ წარმოშობილა ვალდებულებები კომპანიის ვალდებულებებში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების აღიარება ხდება ფასს -ის მოთხოვნათა შესაბამისად, კერძოდ გაწეული მატერიალური დანახარჯი აღიარდება აქტივად თუ;

ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს.

ბ) კომპანიისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ძირითადი საშუალების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, ფასდება მისი თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტებისადმი ფასს -ის მოთხოვნა კომპანიას დაცული აქვს სრულყოფილად. კერძოდ:

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასებისათვის შერჩეულია თვითღირებულების მოდელი. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ჯგუფის სააღვრიცხო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით. მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განიხილავს სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებში. ხარჯები დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილი იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა დანახარჯი, მათ შორის შეკეთების ხარჯები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ცვეთის დარიცხვა ხდება * ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, აღიარების შეწყვეტა ხდება ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან ან როდესაც მისი გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხავად გამოიყენება შემდეგი წლიური ვადები:

შენობა-ნაგებობი	25 წელი
მანქანა-დანადგარები	10 წელი
სხვადასხვა	5 დან 10 წლამდე

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელიც ასახულია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზაცია ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც 10 წელს შეადგენს.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო ვადა (ძირითადი საშუალებები, არამატერიალური აქტივები) ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივი ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის კომპანია ახორციელებს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების სასიცოცხლო ვადის გადახედვას, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყონებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. 2020 წელს კომპანიის ხელმძღვანელობას არ მოუხდენია ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადის შესწორება.

ანალოგიურად ყოველი საანგარიშო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-ტერიალური ფასეულობის გაუფასურება, რადგან სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებს იყენებს ძირითადი საშუალებების სარემონტო-საექსპლოატაციო სამუშაოებისათვის საანგარიშო თარიღისათვის მათი გადახედვა და შეფასება არ ხდება.

იჯარა

ფინანსურ იჯარის ოპერაციები საწარმოს საანგარიშო პერიოდში არ უწარმოებია. საწარმო აწარმოებს მარტივ იჯარას. კერძოდ ახდენს ბალანსე რიცხული ადგილების დროებით სარგებელში გადაცემას ფიზიკურ, ინდივიდუალურ მეწარმეებზე და სხვადასხვა კომპანებზე სავაჭრო საქმიანობის გასახორციელებლად.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რელიზაცია (მომსახურების მიწოდება), ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. საწარმოს ძირითადი შემოსავალი არის ფიზიკურ პირებზე და იურიდიულ პირებზე მარტივი იჯარით/ქირით გაცემული არასაცხოვრებელი ფართი საცალო ვაჭრობის განსახორციელებლად. ასევე დამატებით შემოსავალს კომპანია იღებს ისეთი შემოსავლებიდან, რომლებიც ძირითადი შემოსავლების თანმდევი. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება მიწოდებული მომსახურების და სხვა მოთხოვნების საბალანსო დირეზულტები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულობის არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშო პერიოდში თუ ექნება უცხოურ ვალუტაში განხორციელებულ ოპერაციები, ამ შემთხვევაში საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ეროვნულ ვალუტაში, საანგარიშო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები- გასამრჯელოები ხანგძლივი მუშაობის სტაჟისათვის.

საწარმოში არ არის დანერგილი გასამრჯელოები ხანგძლივი მუშაობის სტაჟისათვის.

დანერგილია დასაქმებულებისათვის მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომელთა გადახდა ხდება საადვრიცხო პერიოდის შემდგომი თორმეტი თვის განმავლობაში: ხელფასები, წლიური ფასიანი შვებულება, ე, წ. ბიულეტენი, პრემიები და ფულადი დახმარებები.

პროდუქციის თვითღირებულების კალკულაციის მიზნისათვის ინდეფიცირებულია პირდაპირი და არაპირდაპირი შრომითი ხარჯები. პირდაპირი ხარჯები ჩართულია თვითღირებულებაში, ხოლო არაპირდაპირი შრომითი დანახარჯები მიკუთვნებულია ადმინისტრაციულ დანახარჯებს და ჩამოწერილია მოგე-ზარალის ანგარიშზე.

ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისათვის

საწარმოს მიერ მიწოდებულ მომსახურებას არ ახლავს საგარანტიო ვალდებულება.

3., განუსაზღვრელობის შეფასებისათვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები.

შრომის ანაზღაურება აღირიცხება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი „დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები“-ს მიხედვით. დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოები აღიარდება და შეფასდება მის ფასს მიხედვით დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტური ოდენობა აღიარდება, როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯებისა, რომელიც აღიარდება ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივების თვითღირებულებაში), რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. ხანგრძლივი მუშაობის სტაჟის გასამრჯელოების ვალდებულება და წინასწარ ხელფასების ზრდის მონაცემების განსაზღვრა კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე არ განისაზღვრება.

4, დივიდენდების განსაზღვრა

ხანძრის შედეგად მიყენებული ზარალის შედეგად საწარმომ საანგარიშო წელი დაამთავრა ზარალით. რის შედეგადაც დივიდენდები არ განისაზღვრა. მოგების განაწილების შემთხვევაში ბანკის სესხების პირობების მიხედვით დაუშვებელია ისეთი ოდენობის დივიდენდის გადახდა, რაც გაუნაწილებელი მოგების ნაშთს შეამცირებს ბანკის სესხის ნაშთების ჯამზე.

5. ამონაგების აღიარება, მომსახურების რეალიზაციის აღრიცხვა. დარიცხული დღგ-ს აღრიცხვა.

ამონაგების აღიარება საქონლის რეალიზაციიდან/ მომსახურებიდან ხდება მაშინ როდესაც მყიდველს საქონელი/მომსახურება მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. როგორც წესი, აღიარების კრიტერიუმში გამოიყენება ცალ ცალკე (ხელშეკრულების მიხედვით) თვითთელი ოპერაციის მიმართ. მომსახურებასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშო თვის ბოლოს. ამონაგები აღიარება ხდება მაშინ როდესაც საწარმო მიიღებს მოცემული ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს. ამონაგების აღიარება ხდება მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. ამონაგების საიმედო შეფასების გაკეთება ხდება მას შემდეგ, როდესაც შეთანხმება მხარეების მიერ ხდება გაწეულ და მიღებულ მომსახურებასთან დაკავშირებით თვითთელი მხარის იურიდიული ძალის მქონე უფლებებზე, ანაზღაურებაზე და ანგარიშსწორების წესებსა და პირობებზე. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა. მომსახურების გაწევა აღირიცხება ფასს მოთხოვნათა შესაბამისად.

შემნახველ ანაბარზე განთავსებული თანხიდან მიღებული პროცენტები აღრიცხულია ფასს შესაბამისად.

მომსახურების მიღებთან ანგარიშსწორება უმეტეს წილად ხორციელდება უნაღდო ანგარიშსწორებით. მომსახურების მიმღებისაგან გადახდილი ნაღდი თანხები საგადასახადო კოდექსის 259-ე მუხლის შესაბამისად აღირიცხება საკონტროლო -საკასო სალაროს აპარატით.

სალაროს მეურნეობის ორგანიზება კომპანიის მიერ დადგენილი განაწესით ხდება. სალაროს ოპერაციების დოკუმენტალური გაფორმება და მათი ბუღალტრული აღრიცხვის პროგრამაში

ასახვა დადგენილი წესით ხორციელდება შემოსავლისა და გასავლის საღაროს ორდერების სათანადო ფორმებით.

ბანკის ოპერაციების დამუშავება და პროგრამაში ასახვა წარმოებს ბანკის ამონაწერის მეშვეობით, რომელიც კონტროლდება მასში ასახული ოპერაციებზე შედგენილი პირველადი დოკუმენტების ანალიზით. საბურალტრო პროგრამაში ასახული ბრუნვის მონაცემები ედრება ბანკის ამონაწერის მონაცემებს.

კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურება საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად იბეგრება დამატებული ღირებულების გადასახადით.

6. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი მოცავს ძირითადი საშუალების გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავალს 61482 ლარს.

7. ფინანსური დანახარჯები

	2020 წ	2019 წ
ბანკის სესხის პროცენტი	(47624)	(14764)
ფინანსური იჯარის პროცენტი	0	0
	(47624)	(14764)

8. მოგება დაბეგვრანდე

შემდეგი მუხლები აღიარებული იქნა ხარჯად (შემოსავლად) დაბეგვრამდე მოგების განსაზღვრისას:

	2020 წ	2019 წ
ხარჯად აღიარებულია სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების და მომსახურების თვითღირებულება დასაქმებულთა (არაპირდაპირი შრომის ანაზღაურება) დანახარჯები	(420113)	(550558)
ამორტიზაცია (არაპირდაპირი დანახარჯი)	(418124)	(1140024)
სხვადასხვა ადმინისტრაციული დანახარჯები	(7799)	(9807)
	(112257)	(160805)

თვითღირებულების გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომელიც უშუალოდ დაკავშირებული არის მიწოდებულ მომსახურებასთან, როგორიცაა პირდაპირი დანახარჯები იგი მოიცავს აგრეთვე სისტემატურად გასანიჭილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნაღებ ზარჯებს.

9. სავაჭრო, მომსახურებიდან გაწეული და სხვა მოთხოვნები

	საწყისი	დებიტი	კრედიტი	ნაშთი
1410 მოთხოვნები მიწოდებიდან				
და მომსახურებიდან	47957	996700	1040386	4271
1430 მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	3	786776	78679	0
1450 მოთხოვნები პარტნიორებზე	83764	0	0	83764
გაცემული უპროცენტო სესხზე				
	131724	1783476	1827165	88035

10. სასაქონლო მატერიალური ფასეულებანი

	საწყისი	დებიტი	კრედიტი	ნაშთი
1600 სასაქონლო მატერიალური მარაგი				
1610 საქონელი	0	54909	54909	0
1620 ნედლეული და მასალები	7768	9714	17482	0
1621 ლაბორატორიული ანალიტიკური				
მასალები	309	562	871	0
1622 ინსტრუმენტები და სამარჯვი				
მოწყობილობა	900	0	900	0
1625 სამეურნეო საქონელი	0	1822	1822	0
1628 ექსპლუატაციიდან მოხსნილი				
ძირითადი საშუალებები	1098	0	1098	0
1629 შრომის უსაფრთხოების აღჭურვილობა	1019	910	1929	0
1655 ხანძრის შემდგომ შეძენილი სასაქონლო				
მარაგები	0	98673	98673	0
1690 სხვა სასაქონლო მატერიალური				
მარაგები	0	108626	81416	27210
	11094	275215	259100	27210

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებით. გამოყენებულია შეფასების საშუალო შეწონილი მეთოდი MIDL.

11. მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიცია

მეკავშირე საწარმოში საწარმოს ინვესტიციები არ განუხორციელებია

2400 გრძელვადიანი ინვესტიციები
სხვა საწარმოში

საწყისი	დებიტი	კრედიტი	ნაშთი
411574	0	0	411574

კომპანიამ 2019 წელს განახორციელა ფინანსური ინვესტიცია სხვა საწარმოში, შეძენილია შპს „საქართველო 2000“-ში 100% წილი. აღნიშნულ კომპანია 2019 , 2020 წლებში არ ფუნქციონირებდა და ეკონომიკური საქმიანობა არ განუხორციელებია.

12. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები

2100 ძირითადი

საშუალებები

საწყისი ნაშთი

მიღება

გასვლა/ჩამოწერა

ცვეთა

ნაშთი

3806825

1411482

1260724

33625

3923958

13. არამატერიალური აქტივი

2500- არამატერიალური აქტივები საწყისი ნაშთი მიღება გასვლა ცვეთა ნაშთი

496

0

0

137

359

14. სავაჭრო ვალდებულებები

2020 წლის 31 დეკემბრისათვის სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს 108369 ლარს, რომელიც ძირითადად შედგება ხანძრის შედეგად განადგურებული ქონების აღდგენითი სამუშაოების დასაქმებული კომპანიების ვალდებულებებისაგან.

15. ბანკის სესხები

ნასესხები სახსრების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება. საანგარიშო პერიოდში გაცემულ უპრეცენტო სესხის მიმართ ცვლილება არ განხორციელებულა. საწარმო დასაქმებულ პარტნიორებზე უპრეცენტო გაცემულ სესხს ყოველთვიურად არიცხავს სარგებელს საპროცენტო განაკვეთის 20 %-იანი ოდენობით.

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირის თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით. სესხი კომპანიას გაფორმებული აქვს გრძელვადიანი სასესხო ხელშეკრულებით. ბანკის სესხი უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებაში არსებული მიწისა და შენობა-ნაგებობების გირაოთი.

	31,12,2019	31,12,2020
სს საქართველოს ბანკი	595482	2117083

16. დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება

საწარმოს დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების ვალდებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის ერიცხება 24680 ლარი.

დაქირავებულ (დასაქმებული) მომუშავეთა გასამრჯელოები	
ვალდებულება 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	6000
დარიცხვა წლის განმავლობაში	566628
გასამრჯელოების გადახდა	548948
ვალდებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	23680

17. სააქციო კაპიტალი

2020 წლის 31 დეკემბრისათვის საწესდებო კაპიტალის ნაშთი შეადგენს 242460 ლარს, რომელიც შედგება პარტნიორებისაგან შეტანილი ფულადი სახსრებისა და ქონებრივი შენატანებისაგან.

18 . ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტი.

	31,12,2019	31,12,2020
1110 ფული საღაროში	55438	6706
1210 ფული ეროვნულ ვალუტაში ბანკში	30341	55815
	85779	62521

19 ფუნქციონირებადი საწარმო

წინმდებარე ფინანსური ანგარიშები მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალისაციას და ვალდებულებების დაფარვას მიმდინარე საქმიანობის პირობებში. ამ გადაწყვეტილების გაკეთებისას კომპანიის მეპატრონებმა ვიხელმძღვანელებთ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობით, რეალიზაციის შედეგებით, არსებული ფაქტიური მდგომარეობით და შემდგომი ოპერაციების ანალიზით. ჩვენს მიერ მოპოვებული იქნა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულობა, რომლის საფუძველზე დავასკვნით, რომ კომპანიას შეწევს უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება.

20. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

შპს „ვარკეთილი 96“-ის ტერიტორიაზე 2020 წლის 15 ივნისს გაჩენილი ხანძრის შედეგად განადგურდა საზოგადოების ბალანსე (კუთვნილი) რიცხული, ქ. თბილისის, სამგორის რაიონი, ჯავახეთის ქ #17- ში განთავსებული სამაცივრო დანადგარები, კონდეციონერები, არასტანდარტული ნაგებობები და შენობების ნაწილი. აღნიშნულ ფაქტზე მიმდინარეობს შინაგან საქმეთა სამინისტროს შესაბამის სამსახურის მიერ გამოძიება.

მატერიალური ზარალის და განადგურებული ქონების ანაზღაურების მიზნით სს საქართველოს ბანკთან გაფორმდა სასესო ხელშეკრულება, რომლის რესურსები მთლიანად მიმართული იქნა სარემონტო-სამშენებლო საქმიანობაზე. 2021 წლის ივნისის თვისათვის ძირითადად დასრულდა ხანძრის შედეგების ლიკვიდაცია და აღდგენითი სამუშაოები. შპს „ვარკეთილი-96“-მა განაახლა აღნიშნული თვიდან ეკონომიკური საქმიანობა.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ საწარმოს ხელმძღვანელობა არ ელოდება ისეთ არამაკორექტირებელ მოვლენებს, რომელიც ზეგავლენას იქონიებს საწარმოს ეკონომიკურ საწმიანობაზე და ფინანსურ შედეგებზე. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომ მოვლენები და ფინანსური შედეგები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე, აისახება ფინანსურ ანგარიშებაში.

კომპანიის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ აღნიშნული ფაქტის მიუხედავად, კომპანიის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და იგი ეკონომიკურ საქმიანობას გააგრძელებს ჩვეულებრივ რეჟიმში.

21. ფინანსური ანგარიშის დამტკიცება

ფინანსური ანგარიში დამტკიცებულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2021 წლის 21 სექტემბერს.

შპს „ვარკეთილი „

დირექტორი

ლევან ჯაფარიძე

დ. ჯაფარიძე



საკონტაქტო პირი ირმა ბითხანოვა
ტ 593 37 36 18