

2020 წლის ინდივიდუალური

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „ვოსაკი“

შპს "ვოსაკი"

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

ინდივიდუალური მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია	7
1. მომზადების საფუძველი	8
2. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა	9
3. შემოსავალი	12
4. სხვა საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავალი	12
5. ადმინისტრაციული საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯები	12
6. ფინანსური ვალდებულებები	13
7. მოგების გადასახადის აღრიცხვა	13
8. ფულადი სახსრების აღრიცხვა	13
9. დივიდენდების აღრიცხვა	13

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2020	31/12/2018
საქმიანობის შედეგები		
ამონაგები	2839760	1931722
გაყიდვების თვითღირებულება	-41630	-40510
ცვლილებები მზა პროდუქციის მარაგებსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში	0	0
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	0	0
საერთო მოგება	2798130	1891212
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი	-2850000	-1205000
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	0	0
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი	0	0
საკონსულტაციო ხარჯი	0	0
მმართველი კომპანიის მომსახურების ხარჯი	0	0
სარეიტინგო მომსახურების ხარჯი	0	0
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	-6022	-7296
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	0	0
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	-6052	-3732
იჯარის ხარჯი	0	0
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	0	0
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-7513	-7513
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-115034	-162770
საოპერაციო მოგება	-186491	504901
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
გაცემულ სესხებზე	0	0
სავაჭრო მოთხოვნებზე	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა ფინანსურ აქტივებზე	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავაჭრო ფასიანი ქაღალდებიდან	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტებიდან	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებიდან/ვალდებულებებიდან, მოგება (ზარალში) ასახვით	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან ან გადაფასებიდან	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გაყიდვიდან	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) აქტივების საწყისი აღიარების დროს	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ვალდებულებების საწყისი აღიარების	0	0

დროს		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ბიოლოგიური აქტივების გაყიდვიდან და გადაფასებიდან	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) შვილობილი, მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოების გაყიდვიდან	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სხვა	0	0
გაუფასურების ხარჯი ძირითადი საშუალებებიდან	0	0
გაუფასურების ხარჯი არამატერიალური აქტივებიდან	0	0
გაუფასურების (ხარჯი) / რევერსირება სხვა აქტივებზე	0	0
მეკავშირე საწარმოების მოგებისა თუ ზარალის წილი	0	0
ერთობლივი საწარმოების მოგებისა თუ ზარალის წილი	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	205458	0
სხვა ფინანსური შემოსავალი	0	20362
საპროცენტო ხარჯი	0	0
სხვა ფინანსური ხარჯი	0	0
მოგება / (ზარალი) სესხის ვადამდელი დაფარვიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	500	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	19467	525263
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
მოგება / (ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან	19467	525263
მოგება / (ზარალი) შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	19467	525263
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
შემდგომში რეკლასიფიცირებული იქნება მოგებაში ან ზარალში როდესაც შესრულდება გარკვეული პირობები (დაბეგვრის შედეგების გამოკლებით / გათვალისწინებით):		
რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადაფასებიდან	0	0
გაყიდული რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადაფასების რეზერვის რეკლასიფიცირება მოგებაში ან ზარალში	0	0
ფულადი ნაკადების ჰეჯირების წმინდა ეფექტი	0	0
ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების:		
უცხოურ ქვედანაყოფებთან დაკავშირებით წარმოშობილი საკუროსო სხვაობები	0	0
წილი რეალიზებადი საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდების გადაფასების რეზერვში	0	0
სავალო ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება (სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით)	0	0
სხვა სრული შემოსავლის სხვა მუხლები (რეკლასიფიცირების უფლებით)	0	0
შემდგომში არ შეიძლება რომ რეკლასიფიცირებული იყოს მოგებაში ან ზარალში (დაბეგვრის შედეგების გამოკლებით / გათვალისწინებით):		

მირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
წილობრივი ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება (სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით)	0	0
სხვა სრული შემოსავლის სხვა მუხლები (რეკლასიფიცირების უფლების გარეშე)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	19467	525263
საბაზისო მოგება / (ზარალი) ერთ აქციაზე:		
განგრძობითი ოპერაციებიდან	0	0
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	0	0
გაზაფხული მოგება / (ზარალი) ერთ აქციაზე:		
განგრძობითი ოპერაციებიდან	0	0
შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	0	0

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2020	31/12/2018	31/12/2017
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1987296	137075	420172
შეზღუდული ფული და ფულის ეკვივალენტები	0	1000000	0
მოთხოვნები ბანკების მიმართ	0	0	0
სავაჭრო ფასიანი ქაღალდები	0	0	0
წარმოებული ფინანსური აქტივები	0	0	0
სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოგებაში ან ზარალში ასახვით	0	0	0
სხვა მხარეებზე ავანსებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	0	0
გაცემული სესხები	0	0	0
მინუს: სესხების გაუფასურების ანარიცხი	0	0	0
მოკლევადიანი მარაგები	0	0	0
გრძელვადიანი მარაგები	0	0	0
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	348	0	0
რეალიზებადი წილობრივი მონაწილეობის საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები	0	0	0
სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით	0	0	0
ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით	0	0	0

საიჯარო მოთხოვნები	0	0	0
საინვესტიციო ქონება	4536051	5686208	6184369
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში	0	0	0
წინასწარ გადახდილი მიმდინარე მოგების გადასახადი	0	0	14733
გადავადებული საგადასახადო აქტივები	0	0	0
სხვა საგადასახადო აქტივი	0	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	1150	1150	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	59705	59705	59705
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	105913	120939	128452
გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები	0	0	0
სულ აქტივები	6690463	7005077	6807431
ვალდებულებები			
წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	0	0	0
სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგებაში ან ზარალში ასახვით	0	0	0
გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები	0	0	0
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	0	0	0
სხვა ფინანსური ვალდებულებები	0	0	0
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება	0	0	0
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	216355	238220	155241
ანარიცხები	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გადასახდელი დივიდენდები	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9210	147767	100418
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0	0
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები	0	0	0
მომხმარებელთა ლოიალურობის პროგრამები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სუბორდინირებული სესხი	0	0	0
გასაყიდად გამიზნულ შეწყვეტილ ოპერაციებთან პირდაპირ დაკავშირებული ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	225565	385987	255659
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი',	413469	413469	413469

კოოპერაციის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
აქციებზე დაფუძნებული გადახდის რეზერვი	0	0	0
სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გადაფასების რეზერვი	0	0	0
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	4239414	5295576	5753521
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1812015	910045	384782
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	6464898	6619090	6551772
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	6690463	7005077	6807431
სულ მოკლევადიანი აქტივები	1987644	137075	420172
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	225565	385987	255659

დირექტორი  გიორგი ჩხენკელი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ვოსაკი“ ს/კ 204413376 რეგისტრირებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად კრწანისი-მთაწმინდის რაიონის სასამართლოს მიერ 2000 წლის 11 მაისს. რეგისტრაციის ნომერია 06/4-353.

საწარმოს იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, ცოტნე დადიანის II მიკრო/რაიონი, კორპუსი 2, ბინა 174. შპს „ვოსაკი“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას.

საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: მიწის ნაკვეთების ყიდვა-გაყიდვა. საზოგადოებას არ გააჩნია შვილობილი კომპანიები.

საზოგადოების საგადასახადო რეგისტრაციის თარიღია 2000 წლის 12 მაისი.

საზოგადოების დამფუძნებელი 100% წილის უფლებით არის „ვოსაკ ლიმიტედი“ HE 295433 /კვიპროსი/. შპს „ვოსაკი“-ს დირექტორი არის გიორგი ჩხენკელი პ/ნ 01019019930.

1. მომზადების საფუძველი

1.1 შესაბამისობა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად

წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2017 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

1.2 ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე, ასევე ითვალისწინებს ფინანსურ მაჩვენებლებსა და სხვა ძირითად ფაქტორებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების ადეკვატურობის შეფასებისას. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ საწარმო მომავალში დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას საქმიანობის პროცესში.

1.3 ფუნქციონალური და საპრეზენტაციო ვალუტა

საზოგადოების ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, ანგარიშგებაში რიცხვები დამრგვალებულია ერთეულ ლარამდე.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა

2.1 აღრიცხვის საფუძვლები

სააღრიცხო პოლიტიკა ემყარება და მისი შემუშავებისას გამოყენებულია კანონი „მეწარმეთა შესახებ“ და კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ, მსს ფასს სტანდარტებში, საგადასახადო და ფინანსური აღრიცხვის განსხვავებები. საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ანგარიშთა გეგმიდან დადგენილი სტრუქტურის შესაბამისად, ჯგუფისა და განყოფილების დაცვით ელექტრონულად საბუღალტრო პროგრამა „ინფო-ბუღალტერ“-ში. საწარმო მიეკუთვნება მე-3 კატეგორიას და ყველა პროცედურა ხორციელდება წაყენებული მოთხოვნებისა და აღრიცხვის ისეთი პოლიტიკით, რომ შესაბამისობაში მოდიოდეს ანგარიშგებასთან.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული (პირვანდელი) ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას. საწარმო აქტივებს და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მიმდინარე აქტივს მიეკუთვნება მაშინ, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი ციკლის განმავლობაში;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში;
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი კლასიფიცირდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ საოპერაციო რეჟიმში;
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში;
- არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას საწარმო გრძელვადიანი ვალდებულებების კატეგორიას მიაკუთვნებს.

2.2 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილი უნდა იქნას საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის ოფიციალური - ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

31.12.2017 1 აშშ დოლარი - 2,5922 ლარი

31.12.2018 1 აშშ დოლარი - 2,6766 ლარი

31.12.2019 1 აშშ დოლარი - 2,8696 ლარი

31.12.2020 1 აშშ დოლარი - 3,2766 ლარი

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება:

ყველა შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით, რამდენადაც მოსალოდნელია საწარმოში ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება ან გადინება.

შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად გადახდის დროის მიუხედავად. შემოსავლების შეფასება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, ხელშეკრულებით განსაზღვრული გადახდის გათვალისწინებით და გადასახადების გამოკლებით.

2.3 იჯარა

ბასს 17-ის მიხედვით, როდესაც საწარმოს აქვს საიჯარო ხელშეკრულება, რომლის მიხედვით აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა სარგებელი და რისკი გადაეცემა მოიჯარეს, მაშინ გარიგება ითვლება ფინანსურ იჯარად, სხვა შემთხვევაში - საოპერაციო იჯარად. საწარმოს საიჯარო ხელშეკრულების პირობებიდან გამომდინარე გარიგება კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად. შესაბამისად, საწარმოს იჯარიდან მიღებული შემოსავლები - შემოსავალში შესაბამისი წლის მოგება-ზარალში.

2.4 ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი ღირებულება ფასდება მათი შესყიდვის ფაქტობრივ ხარჯზე დაყრდნობით, რომელიც მოიცავს შესყიდვის ფასს, შესყიდვის არაანაზღაურებად გადასახადს და ნებისმიერ პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯს, რომელიც უშუალოდ უკავშირდება აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალებები აისახება თვითღირებულებით დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

მხოლოდ ერთ შემთხვევაში 2010 წელს არის აფასებული საზოგადოების საკუთრებაში არსებული მიწის ნაკვეთი.

ცვეთა

ფასს-ის მიზნებისთვის ცვეთის აღიარება მოგება-ზარალში ხდება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მისაღები სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოყენებისთვის და ერიცხება სარგებლობაში არსებული ვადის პროპორციულად. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები განსაზღვრულია:

1. შენობა 100 წელი
2. ნაგებობა 10-15 წელი

მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხდება ყოველწლიურად და დაკორექტირდება საჭიროებისამებრ.

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება მათი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლობის მიღება არ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი გამოითვლება, როგორც სხვაობა გასხვისებიდან მიღებულ (მისაღებ) წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აისახება საზოგადოების მოგება-ზარალში.

2020 წელი

ქონების დასახელება	საბალანსო ღირებულება	ცვეთა	ნარჩენი ღირებულება
მიწა	4595756		4595756
შენობა-ნაგებობები	184557	78644	105913
ჯამი	4780813	78644	4701669

2.5 არამატერიალური აქტივები

საწარმოს არამატერიალური აქტივები არ ერიცხება.

ბიოლოგიური აქტივები

საწარმოს ერიცხება 1150 ლარის ბიოლოგიური აქტივი

2.6 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები თავდაპირველი აღიარების დროს ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე ტრანსპორტირების,

საბაჟო და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც არის საჭირო მარაგების გამოსაყენებელ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

საწარმოს სასაქონლო-მატერიალური მარაგები არ ერიცხება.

2.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

საწარმო ფინანსური ინსტრუმენტებს აღრიცხავს სათანადო მოთხოვნების შესაბამისად.

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის შესახებ ხელშეკრულების მონაწილე.

ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით. საწარმომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრა არსებული საბაზრო ინფორმაციისა და შეფასების მეთოდოლოგიის გამოყენებით.

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული იყო შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

ფულადი სახსრების, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებების, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებების სამართლიანი ღირებულება ძირითადად ტოლია მათი საბალანსო ღირებულების, ამ ინსტრუმენტების დაფარვის მოკლე ვადის გამო.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი წილი გადადის მესამე მხარეზე.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

2.8 არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშების თარიღისათვის საწარმო აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის გაუფასურების ნიშნები.

ასეთის შემთხვევაში, განსაზღვრავს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივების დაჯგუფება ხდება ინდივიდუალურად და როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

საანგარიშგებო პერიოდში აქტივების გაუფასურებას ადგილი არ ჰქონია.

2.9 შრომის ანაზღაურება

შრომის ანაზღაურება წარმოებს დროითი სისტემით შრომითი კანონმდებლობისა და საწარმოს მიერ დადგენილი საშტატო განაკვეთების შესაბამისად.

2.10. სავაჭრო მოთხოვნები

შპს „ვოსაკი“-ს შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მიწის ნაკვეთების გაყიდვიდან მიღებული თანხები. შემოსავლის აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე.

კაპიტალი

საწარმოს საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით. ცვლილებები წესდებაში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში) ხორციელდება საწარმოს დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწარმოს საკუთარი კაპიტალი მოიცავს გაუნაწილებელ მოგებას, აგრეთვე წლების წინ ძირითადი უძრავი ქონების - მიწის ნაკვეთის აფასებით შექმნილ სარეზერვო კაპიტალს.

3. შემოსავალი

დასახელება	2020 წელი
შემოსავალი გაყიდვებიდან	2839760
სხვა ქირა	500
სულ შემოსავალი	2840260

4. სხვა საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავალი

დასახელება	2020 წელი
საკურსო სხვაობა	205458
სულ:	205458

5. ადმინისტრაციული, საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯები

დასახელება	2020 წელი
შრომის ანაზღაურება	2850000
კომუნალური გადასახადები დენი, წყალი, ბ/აირი	6052
ბანკის საკომისიო	2193
საგადასახადო ხარჯი	6022
საშუამავლო და სხვა მომსახურების ხარჯი	112841

6. სულ ხარჯები	2977108
----------------	---------

6. ფინანსური ვალდებულებები

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის საწარმოს ერიცხება მხოლოდ მოკლევადიანი ვალდებულებები.

დასახელება	2020 წელი
ვალდებულება პერსონალის მიმართ	9210
ვალდებულება მიღებული ავანსებით	216355
სულ:	225565

7. მოგების გადასახადის აღრიცხვა

2017 წლიდან მოგების გადასახადით დაბეგრის ახალი წესის ე.წ. „ესტონური მოდელის“ შემოღებასთან დაკავშირებით, საწარმოებს წლიური შედეგების მიხედვით მოგების გადასახადის გადახდის ვალდებულება აღარ ეკისრებათ, მანამდე, სანამ არ მოხდება მოგების განაწილება. საანგარიშგებო პერიოდში საწარმოს მიერ მოგების განაწილება ადგილი არ ჰქონია.

2020 წელი საწარმომ დაამთავრა 19467 ლარის მოგებით.

8. ფულადი სახსრების აღრიცხვა

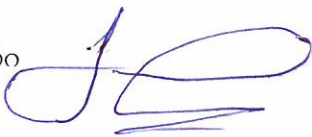
საწარმოში ოპერაციები ხორციელდება მხოლოდ უნაღდო ანგარიშსწორებით, შესაბამისად, არ მოქმედებს სალაროს სისტემა.

9. დივიდენდის განაწილება

დივიდენდი აღიარდება ვალდებულებად, მისი დეკლარირების მომენტში როგორც წესი, დივიდენდი ვალდებულად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც გადაწყდება მისი განაწილება.

საანგარიშგებო პერიოდში საწარმოს მიერ დივიდენდის განაწილებას ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორი



გიორგი ჩხენკელი