



**შპს ვარჯი-ს ს/კ 400149914 ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო  
საწარმოებისთვის საერთაშორისო სტანდარტის საფუძველზე**

**2021 წელი**

**1.ზოგადი ინფორმაცია შპს ვარჯი-ს ს/კ 400149914 სსაქმიანობის შესახებ.**

შპს ვარჯი, შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში 2015 წლის 22 ივლისს. იურიდიული მისამართი არის საქართველო, თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, ქვიშხეთის ქუჩა, N 8. 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მისი 100% იანი წილის მფლობელია თორნიკე ჯამაგიძე (პ/ნ 01023011827), და დირექტორია არჩილ ჯამაგიძე (პ/ნ 01001018597). 2018 წლის 05 ნოემბერს მოხდა სუბიექტის რეორგანიზაცია, შპს ჯორჯიან ვუდ ქომფანის (400220818) შერწყმა შპს ვარჯისთან (ს/კ 400149914).

შპს ვარჯი-ს, ფაქტიური მისამართია: დუშთის რ-ნი დაბა ჟინვალის სამშენებლო პოლიგონი. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის მთლიანი ხის პანელის და ფინგერ ჯოინტის წარმოება სხვადასხვა ჯიშის ხის მასალისგან. ასევე ვახორციელებთ საკუთარი სატრანსპორტო საშუალებით საერთაშორისო გადაზიდვას.

**2. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და განმარტების მითითება.**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის თვის

| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება          | Note | 31.12.2021         | 31.12.2020         | 31.12.2019       |
|---------------------------------------------|------|--------------------|--------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                             |      |                    |                    |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                |      |                    |                    |                  |
| ძირითადი საშუალებები                        | 3    | 2041391            | 2105480            | 2265685          |
| საინვესტიციო ქონება                         | 4    | -                  | -                  | -                |
| ბიოლოგიური აქტივი                           | 5    | -                  | -                  | -                |
| ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში            |      | -                  | -                  | -                |
|                                             |      | <b>2041391</b>     | <b>2105480</b>     | <b>2265685</b>   |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                |      |                    |                    |                  |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები  | 6    | 1020196            | 201                | 111              |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები     | 7    | 72554              | 90896              | 101487           |
| მარაგები                                    | 8    | 562184             | 319898             | 342935           |
| მისაღები დივიდენდები და პროცენტები          | 9    | -                  | -                  | -                |
|                                             |      | <b>1654933</b>     | <b>410995</b>      | <b>444533</b>    |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                     |      | <b>3696325</b>     | <b>2516475</b>     | <b>2710219</b>   |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |      |                    |                    |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                          |      |                    | -                  | -                |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)   |      | (1 709 618)        | (1 097 248)        | (317 533)        |
| გადაფასების რეზერვი                         |      |                    |                    | -                |
|                                             |      | <b>(1 709 618)</b> | <b>(1 097 248)</b> | <b>(317 533)</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |      |                    |                    |                  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |      |                    |                    |                  |
| გრძელვადიანი სესხები                        | 10   | 3552897.38         | 2401476            | 1946663          |
| ანარიცხები                                  | 11   | -                  | -                  | -                |
|                                             |      | <b>3 552 897</b>   | <b>2401476</b>     | <b>1946663</b>   |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           |      |                    |                    |                  |
| მოკლევადიანი სესხები                        | 10   | 1596003.23         | 1082156            | 1065729          |
| გადავადებული შემოსავალი                     | 12   | -                  | -                  | -                |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები  | 13   | 245849.5           | 120221             | 15633            |
| საგადასახადო ვალდებულებები                  | 14   | 3574.24            | 4494               | (2 688)          |
| სოციალური ვალდებულება                       |      | 7618.56            | 3630               | 2309             |
| გადასახდელი პროცენტი                        |      | -                  | 1745               | 106              |
| გადასახდელი დივიდენდი                       |      | -                  | -                  | -                |
|                                             |      | <b>1 853 046</b>   | <b>1212246</b>     | <b>1081089</b>   |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                |      | <b>5 405 943</b>   | <b>3613722</b>     | <b>3027752</b>   |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b> |      | <b>3 696 325</b>   | <b>2516475</b>     | <b>2710219</b>   |

დირექტორი არჩილ ჯამაგიძე



| მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება                                           | Note | 31.12.2021       | 31.12.2020       | 31.12.2019       |
|---------------------------------------------------------------------------|------|------------------|------------------|------------------|
| ამონაგები                                                                 | 16   | 305457.75        | 103569           | 56 926           |
| თვითღირებულება                                                            |      | (176 990)        | (56 072)         | (2 579)          |
|                                                                           |      | 0                | -                |                  |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                      |      | <b>128467.67</b> | <b>47497.27</b>  | <b>54 347</b>    |
| სხვა შემოსავლები                                                          | 17   |                  | -                | -                |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი                                            |      | (223 494)        | (368 831)        | (336 245)        |
| მიწოდების დანახარჯები                                                     |      | (2 352)          | (17 026)         | (11 528)         |
| სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა                                       | 18   | (150 372)        | (274 218)        | (140 327)        |
| სხვა ხარჯები                                                              | 19   | (170)            | (33 910)         | (377)            |
|                                                                           |      |                  | -                |                  |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                                  |      | <b>(247 920)</b> | <b>(646 487)</b> | <b>(434 130)</b> |
|                                                                           |      |                  | -                |                  |
| ფინანსური შემოსავალი                                                      | 20   |                  | 39527            | 405              |
| ფინანსური ხარჯი                                                           | 20   | (364 319)        | (172 754)        | (358 424)        |
| ფინანსური ხარჯი - წმინდა                                                  |      | (364 319)        | (133 227)        | (358 019)        |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                                                 |      |                  | <b>(779 714)</b> | <b>(792 149)</b> |
| მოგების გადასახადი                                                        |      |                  | -                |                  |
| <b>პერიოდის მოგება</b>                                                    |      | <b>(612 238)</b> | <b>(779 714)</b> | <b>(792 149)</b> |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი:</b>                                             |      |                  | -                |                  |
| შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,<br>გადასახადების გამოკლებით |      |                  | -                |                  |
| <b>პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>                                  |      | <b>(612 238)</b> | <b>(779 714)</b> | <b>(792 149)</b> |

დირექტორი არჩილ

ჯამაგიძე



ფულადი ნაკადის ანგარიშგების უწყესი 2019 წლის დეკემბრის მდგომარეობით

| ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყესი             | 2021                | 2020           |
|---------------------------------------------|---------------------|----------------|
| <b>წმინდა საოპერაციო ფული</b>               | <b>(119 322)</b>    | <b>7151.35</b> |
| მყიდველებისგან მიღებული ფული                | 364 105             | 123 253        |
| მომწოდებელზე გადახდილი ფული                 | (402 869)           | (78 652)       |
| გადახდილი ხელფასები                         | (129 626)           | (61 112)       |
| გადახდილი მოგების გადასახადები              |                     |                |
| გადახდილი გადასახადი                        | (19 936)            | (12 006)       |
| სხვა ფულადი შემოდინება(დღგ-ს თანხის უკან    | 72 850              | 46 527         |
| სხვა ფულადი გადინება                        | (3 845)             | (10 858)       |
| <b>წმინდა საინვესტიციო ფული</b>             | <b>(11 129)</b>     | <b>-</b>       |
| გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი  | (11 129)            |                |
| გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვით მიღებული    |                     |                |
| მიღებული დივიდენდები და პროცენტები          |                     |                |
| <b>წმინდა საფინანსო ფული</b>                | <b>1 150 446</b>    | <b>(7 062)</b> |
| მიღებული სესხები                            | 1 375 734           | 91 934         |
| სესხის დაფარვა                              | (221 491)           | (98 967)       |
| გადახდილი პროცენტები                        | (3 470)             | (30)           |
| გადახდილი დივიდენდები                       |                     |                |
| გაცემული სესხი                              |                     |                |
| დაბრუნებული სესხი                           |                     |                |
| გაცვლითი კურსის ეფექტი                      | (327)               |                |
| <b>ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში</b> | <b>1 019 995.12</b> | <b>89</b>      |
| <b>ფული წლის დასაწყისში</b>                 | <b>200.81</b>       | <b>111</b>     |
| <b>ფული წლის ბოლოს</b>                      | <b>1020195.93</b>   | <b>200.81</b>  |

დირექტორი არჩილ

ჯამაგიძე



## სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლისთვის

### მომზადების საფუძველი

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

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნული ვალუტის ფულად ერთეულში (ლარი), რომელიც წარმოადგენს შპს ვარჯის წარსადგენ ვალუტას და კომპანიის სამუშაო ვალუტას. მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით.

კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციის გარდა, მოამზადა დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე. დარიცხვის მეთოდის თანახმად, სააღრიცხვო ერთეული აქტივად, ვალდებულებად, საკუთარ კაპიტალად, შემოსავლად ან ხარჯად უნდა აღიარდეს იმ მომენტში, როდესაც იგი დააკმაყოფილებს შესაბამის განმარტებასა და აღიარების კრიტერიუმებს.

### **არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა**

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დროს.

### **მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა**

საზოგადოების მოქმედი ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

### **ამონაგების (შემოსავლის) აღიარება**

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

### **ხარჯების აღიარება**

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

### ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, თუ შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის) აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც დგება შემდეგი პირობები:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

### ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

### ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთ გაიქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი და ხარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით. კომპანიას არ გაუქვითავს თავისი აქტივები და ვალდებულებები, ან შემოსავალი და ხარჯები.

### ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

|                                    |        |
|------------------------------------|--------|
| ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა | (წელი) |
| შენობები და ნაგებობები             | 40     |
| საწარმოო მანქანა დანადგარები       | 7-10   |
| ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა        | 8      |
| ავტომანქანა                        | 8      |

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური

სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

### **მარაგები**

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს შენობა ნაგებობების სარემონტო სამუშაოების შესასრულებლად საჭირო სამშენებლო მასალებს და მანქანა დანადგარების შეკეთებისთვის აუცილებელ სათადარიგო ნაწილებს და სახარჯ მასალას, როგორიცაა საპოხი ზეთი, ძრავის ზეთი, დიზელის საწვავი,

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

### **საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი**

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

### **ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი**

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი მომსახურეობა მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

### **დაბეგვრა**

მოგების გადასახადის ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისაგან. პერიოდის გადასახადი აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ შემთხვევის გარდა, თუ ის აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში (გადახდილი დივიდენდის დროს). კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში იბეგრება ასევე სხვა საოპერაციო გადასახადებით, როგორცაა ქონების გადასახადი და საშემოსავლო გადასახადი.

რაც შეეხება დამატებული ღირებულების გადასახადს (დღგ), კომპანია საერთაშორისო გადაზიდვის ტვირთების სასადგურე მომსახურეობის საქმიანობიდან განთავისუფლებულია ჩათვლის უფლებით ამ გადასახადისგან, ხოლო ადგილობრივი გადაზიდვის ტვირთების სასადგურე მომსახურეობის დროს იბეგრება დღგს გადასახადით.

### **ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები**

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

### **მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები**

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები

და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილების რისკის მატარებელია:

#### ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

**შენიშვნა 3 ძირითადი საშუალებები**

|                             | მიწის<br>ნაკვეთები | შენობები-<br>ნაგებობა | მანქანა-<br>დანადგარე<br>ბი ლიზინგი | მანქანა-<br>დანადგარე<br>ბი | ელექტრო<br>ძრავები | ავეჯი და<br>ოფისის<br>აღჭურვი<br>ლობა | სატრანსპო<br>რტო<br>საშუალებ<br>ები | სხვა<br>ამორტიზ<br>ებადი<br>ძირითად<br>ი<br>საშუალებ | სულ            |
|-----------------------------|--------------------|-----------------------|-------------------------------------|-----------------------------|--------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------|
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>    | <b>105496</b>      | <b>216079</b>         | <b>1601494</b>                      | <b>174369</b>               | <b>2373</b>        | <b>244</b>                            | <b>2593</b>                         | <b>2832</b>                                          | <b>2105480</b> |
| შემოსვლა                    |                    |                       |                                     | 10 637.76                   | 685.29             |                                       |                                     | 305                                                  | 11628          |
| გადაფასება                  |                    |                       |                                     |                             |                    |                                       |                                     |                                                      | 0              |
| გასვლა                      |                    |                       |                                     |                             |                    |                                       |                                     |                                                      | 0              |
| კაპიტალური რემონტი          |                    | 35770                 |                                     |                             |                    |                                       |                                     |                                                      | 35770          |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b>    | <b>105496</b>      | <b>251849</b>         | <b>1601494</b>                      | <b>185007</b>               | <b>3058</b>        | <b>244</b>                            | <b>2593</b>                         | <b>3137</b>                                          | <b>2047383</b> |
| ცვეთა 2019                  |                    |                       |                                     |                             |                    |                                       |                                     |                                                      | -              |
| 31 დეკემბერი 2020           |                    |                       |                                     |                             |                    |                                       |                                     |                                                      | -              |
| პერიოდის ცვეთა              |                    | (6 022)               | (77 479)                            | (26 018)                    | (589)              | (38)                                  | (379)                               | (962)                                                | (111 487)      |
| გასვლა                      |                    |                       |                                     |                             |                    |                                       |                                     |                                                      | -              |
| წმინდა საბალანსო ღირებულება |                    |                       |                                     |                             |                    |                                       |                                     |                                                      |                |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b>    | <b>105496</b>      | <b>245827</b>         | <b>1524015</b>                      | <b>158989</b>               | <b>2469</b>        | <b>206</b>                            | <b>2215</b>                         | <b>2175</b>                                          | <b>2041391</b> |

#### ბ) გადასახადები

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება

თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

### საკუთარი კაპიტალი

#### დივიდენდები

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე. შპს ვარჯის მიერ 2019 -2020 წლებში დივიდენდების განაწილება არ გამოცხადებულა.

#### უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის წარსადგენი ვალუტა და კომპანიის ყველა კომპონენტის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ხელმძღვანელობა არ მოელის ზარალს, რომელიც გამოწვეულია ისეთი კონტრაგენტების მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობით, სადაც განთავსებულია ფულადი სახსრები (საბანკო ანგარიშები) და მათი ეკვივალენტები - მათი საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება.

#### შენიშვნა 6 ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

|                                 | 2021    | 2020 |
|---------------------------------|---------|------|
| სალარო                          |         | 0    |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 1020196 | 201  |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში  |         |      |
| ჯამი                            | 1020196 | 201  |

**შენიშვნა 7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

|                                                                                    | 2021         | 2020          | 2019           |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|----------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან                                           | 2152         | 773           | 8554           |
| მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებებზე ავანსად გადახდილი თანხები | 70376        | 90122         | 92908          |
| საბაჟოსტვის გადახდილი ავანსი                                                       | 25           |               | 25             |
| <b>ჯამი</b>                                                                        | <b>72554</b> | <b>90 896</b> | <b>101 487</b> |

**შენიშვნა 8 მარაგები**

|                        | 2021          | 2020           | 2019           |
|------------------------|---------------|----------------|----------------|
| საქონელი               | 5031          | 1 900.00       |                |
| ნედლეული და მასალები   | 340591        | 220 873        | 255 455        |
| ნარჩენი                | 21568         | 5 991          | 2 375          |
| დაუმთავრებელი წარმოება | 123391        |                |                |
| მზა პროდუქცია          | 71602         | 91 134         | 85 105         |
| <b>სულ</b>             | <b>562184</b> | <b>319 898</b> | <b>342 935</b> |

2021 წელს ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა გაყიდული საქონლიდან 58993.47 ლარი, პროდუქციიდან 117996.61 ლარი და კაპიტალური რემონტის ხარჯი 30685.46 ლარი.

დირექტორი არჩილ

ჯამაგბე



შენიშვნა 10 სესხები

| გრძელვადიანი სესხი                   | 2021           | 2020             | 2019             |
|--------------------------------------|----------------|------------------|------------------|
| საბანკო სესხი (სს თიბისი ლიზინგი)    | 3552897        | 2 401 476        | 1 946 663        |
|                                      | <b>3552897</b> | <b>2 401 476</b> | <b>1 946 663</b> |
| მოკლევადიანი სესხები                 |                |                  |                  |
| გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი | 717522         | 335 710          | 328 350          |
| სესხი ფიზიკური პირიდან               |                | 26 750           | 6 970            |
| სესხი იურიდიული პირიდან              |                |                  | 910.5            |
| სესხი პარტნიორებისაგან               | 878481         | 719 697          | 729 498          |
|                                      | <b>1596003</b> | <b>1 082 156</b> | <b>1 065 729</b> |
| <b>სულ სესხები</b>                   | <b>5148901</b> | <b>3 483 633</b> | <b>3 012 392</b> |

შპს ვარჯისა და სს თიბისი ბანკის შორის 31.12.2021წ გაფორმებული იქნა სესხის ხელშეკრულება # 6249002-11788471, სესხის თანხა შეადგენს 330000\$ - 1 022 208 ლარი. ასევე შპს ვარჯის და სს თიბისი ლიზინგის შორის 17.08 2018 წ გაფორმებული ფეიმენთი-ლპზინგის ხელშეკრულება # PA-77474 იყო შეწყვეტილი 24.02.2022წ და ხის დამამუშავებელი მანქანა დანადგარები იყო დაბრუნებული სალიზინგი კომპანიას.

შენიშვნა 13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                                                         | 2021           | 2020           | 2019          |
|---------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები | 201 924        | 112 721        | 11 098        |
| ვალდებულება საბაჟის წინაშე                              | 28 019         |                |               |
| გადასახდელი ხელფასი                                     | 15 907         | 7 500          | 4 535         |
| <b>ჯამი</b>                                             | <b>245 850</b> | <b>120 221</b> | <b>15 633</b> |

**შენიშვნა 14 საგადასახადო ვალდებულებები**

|                                                      | 2021        | 2020         | 2019           |
|------------------------------------------------------|-------------|--------------|----------------|
| გადასახდელი მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება |             |              |                |
| გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა                |             |              | 429            |
| საშემოსავლო გადასახადები                             | 3977        | 323.11       | 1141           |
| დღგ                                                  | (10 425)    | (5 424)      | (20 661)       |
| ქონების გადასახადი                                   | 10022       | 9594.22      | 16398          |
| <b>სულ</b>                                           | <b>3574</b> | <b>4 494</b> | <b>(2 693)</b> |

**შენიშვნა 16 ამონაგები**

| ამონაგები           | 2021          | 2020          | 2019          |
|---------------------|---------------|---------------|---------------|
| საქონლის გაყიდვა    | 3879          | 3 220         | 670           |
| მომსახურების გაწევა |               | 48 354        | 53 087        |
| პროდუქციის გაყიდვა  | 301579        | 51 995        | 3 169         |
| <b>სულ</b>          | <b>305458</b> | <b>103569</b> | <b>56 926</b> |

**შენიშვნა 18 სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო**

|                                           | 2021             | 2020             |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|
| საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი) | (150 372)        | (274 218)        |
|                                           |                  |                  |
| <b>სულ</b>                                | <b>(150 372)</b> | <b>(274 218)</b> |

დირექტორი არჩილ

ჯამაგიძე



შენიშვნა 19 სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში

|                                    | 2021         | 2020         |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| საგადასახადო ჯარიმები და საურავები | (170)        | (514.13)     |
| <b>სულ</b>                         | <b>(170)</b> | <b>(514)</b> |

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია დირექტორის გიორგი ჯამაგიძის მიერ 2022 წლის 30 სექტემბერს

დირექტორი არჩილ

ჯამაგიძე

