

შპს "ვირტგენ საქართველო"

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა

2021 წლის 31 დეკემბერს

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

შინაარსი:

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.....	3
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ (ბალანსი).....	4
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება.....	5
ანგარიშგება საწესდებო კაპიტალში ცვლილებების შესახებ.....	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	7

სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები:

1. ზოგადი ინფორმაცია	8
2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	8
3. ფული და ფულის ექვივალენტი	14
4. მოკლევადიანი მოთხოვნები	14
5. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	14
6. ძირითადი საშუალებები, არამატერიალური აქტივები	15
7. კრედიტორული დავალიანება	16
8. საგადასახადო ვალდებულება	16
9. შემოსავლები	16
10. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	17
11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
12. სხვა (ხარჯი) / შემოსავალი	18
13. მოგების გადასახადის ხარჯი	18
14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	18

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე
საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა **2021 წლის 31 დეკემბერს**
(ლარებში)

წინამდებარე ანგარიშის მიზანია, განსაზღვროს მენეჯმენტის პასუხისმგებლობები შპს "ვირტენ საქართველო"-ს (შემდეგში კომპანია) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც ნათლად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას **2021 წლის 31 დეკემბრის** მდგომარეობით და მის მიერ ჩატარებული ქმედებების შედეგებზე, ფულადი ნაკადის მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშზე ზემოთაღნიშნული წლების ბოლოსთვის, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების დაცვით (IFRS for SMEs).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- ამოირჩიოს შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპები და შესაბამისად გამოიყენოს ისინი;
- მოახდინოს წინდახედული და არსებითი შეფასებები;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევის შესახებ და ახსნას ის ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ ორგანიზაციას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში.

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური და ხარისხიანი სისტემა ორგანიზაციაში;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს ორგანიზაციის ფინანსური ანგარიშგების ჩანაწერების აღრიცხვა შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ების დაცვით;
- გადადგას ისეთი ნაბიჯები, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ, დაიცვას ორგანიზაციის აქტივები;
- აღმოფხვრას სხვადასხვა დარღვევები.

ფინანსური ანგარიშგება **2021 წლის 31 დეკემბერს** დასრულებული წლისათვის, მენეჯმენტის მხრიდან **2022 წლის 30 სექტემბერს** დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი დ. მხეიძე

ბუღალტერი ნ. აბაშიძე

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე
საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
(ლარებში)

წინამდებარე ანგარიშის მიზანია, განსაზღვროს მენეჯმენტის პასუხისმგებლობები შპს "ვირტგენ საქართველო"-ს (შემდეგში კომპანია) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც ნათლად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის მიერ ჩატარებული ქმედებების შედეგებზე, ფულადი ნაკადის მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშზე ზემოთაღნიშნული წლების ბოლოსთვის, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების დაცვით (IFRS for SMEs).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

- ამოირჩიოს შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპები და შესაბამისად გამოიყენოს ისინი;
- მოახდინოს წინდახედული და არსებითი შეფასებები;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევის შესახებ და ახსნას ის ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ ორგანიზაციას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში.

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური და ხარისხიანი სისტემა ორგანიზაციაში;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს ორგანიზაციის ფინანსური ანგარიშგების ჩანაწერების აღრიცხვა შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ების დაცვით;
- გადადგას ისეთი ნაბიჯები, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ, დაიცვას ორგანიზაციის აქტივები;
- აღმოფხვრას სხვადასხვა დარღვევები.

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, მენეჯმენტის მხრიდან 2022 წლის 30 სექტემბერს დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

.....

ბუღალტერი

.....

დ. მხიძე

ნ. აბაშიძე



შპს "ვირტგენ საქართველო"
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარებში)

	2021	2020
აქტივები		
მიმდინარე აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტი	304 988	1 228 423
მოკლევადიანი მოთხოვნები	14 955 379	23 899 346
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	12 092 107	4 033 407
წინასწარ გაწეული ხარჯები	890 263	0
	28 242 737	29 161 176
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	290 787	1 893 229
არამატერიალური აქტივები	2 865	7 012
გრძელვადიანი მოთხოვნები		
	293 652	1 900 240
<u>მთლიანი აქტივები</u>	<u>28 536 390</u>	<u>31 061 417</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები		
მიმდინარე ვალდებულებები		
კრედიტორული დავალიანება	24 240 372	28 229 725
საგადასახადო ვალდებულება	0	31 596
	24 240 372	28 261 321
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება		
გრძელვადიანი სესხი		
	0	0
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	301 175	301 175
გაუნაწილებელი მოგება	3 994 843	2 498 920,7
	4 296 018	2 800 096
<u>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</u>	<u>28 536 390</u>	<u>31 061 417</u>

დირექტორი

დ. მხეიძე

ბუღალტერი

ნ. აბაშიძე

შპს "ვირტენ საქართველო"
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარებში)

	2021	2020
აქტივები		
მიმდინარე აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტი	304 988	1 228 423
მოკლევადიანი მოთხოვნები	14 955 379	23 899 346
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	12 092 107	4 033 407
წინასწარ გაწეული ხარჯები	890 263	0
	<u>28 242 737</u>	<u>29 161 176</u>
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	290 787	1 893 229
არამატერიალური აქტივები	2 865	7 012
გრძელვადიანი მოთხოვნები		
	<u>293 652</u>	<u>1 900 240</u>
<u>მთლიანი აქტივები</u>	<u>28 536 390</u>	<u>31 061 417</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები		
მიმდინარე ვალდებულებები		
კრედიტორული დავალიანება	24 240 372	28 229 725
საგადასახადო ვალდებულება	0	31 596
	<u>24 240 372</u>	<u>28 261 321</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება		
გრძელვადიანი სესხი	<u>0</u>	<u>0</u>
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	301 175	301 175
გაუნაწილებელი მოგება	3 994 843	2 498 920,7
	<u>4 296 018</u>	<u>2 800 096</u>
<u>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</u>	<u>28 536 390</u>	<u>31 061 417</u>

დირექტორი

ბუღალტერი

დ. მხეიძე

ნ. აბაშიძე



შპს "ვირტგენ საქართველო"
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
 (ლარებში)

	2021	2020
შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან	13 659 611	19 904 947
სხვა შემოსავალი		
საერთო მოგება	<u>13 659 611</u>	<u>19 904 947</u>
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-10 632 390	-15 558 647
მიწოდების ხარჯები	0	0
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	<u>3 027 221</u>	<u>4 346 300</u>
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	-2 162 667	-2 548 868
ფინანსური ხარჯი	0	0
სხვა (ხარჯი) / შემოსავალი	631 368	-2 451 912
მოგება დაბეგვრამდე	<u>1 495 922</u>	<u>-654 480</u>
მოგების გადასახადის ხარჯი		
წმინდა მოგება	<u>1 495 922</u>	<u>-654 480</u>
სხვა სრული შემოსავალი	—	—
სრული შემოსავალი	<u>1 495 922</u>	<u>-654 480</u>

დირექტორი

დ. მხეიძე

ბუღალტერი

ნ. აბაშიძე

შპს "ვირტენ საქართველო"
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
(ლარებში)

	2021	2020
შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან	13 659 611	19 904 947
სხვა შემოსავალი	<u>13 659 611</u>	<u>19 904 947</u>
საერთო მოგება	-10 632 390	-15 558 647
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	0	0
მიწოდების ხარჯები	<u>3 027 221</u>	<u>4 346 300</u>
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	-2 162 667	-2 548 868
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	0	0
ფინანსური ხარჯი	631 368	-2 451 912
სხვა (ხარჯი) / შემოსავალი	<u>1 495 922</u>	<u>-654 480</u>
მოგება დაბეგვრამდე	<u>1 495 922</u>	<u>-654 480</u>
მოგების გადასახადის ხარჯი		
წმინდა მოგება	<u>1 495 922</u>	<u>-654 480</u>
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
სრული შემოსავალი	<u>1 495 922</u>	<u>-654 480</u>

დირექტორი

ბუღალტერი



დ. მხეიძე

ნ. აბაშიძე

შპს "ვირტგენ საქართველო"
ანგარიშგება საწესდებო კაპიტალში ცვლილებების შესახებ
 საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
 (ლარებში)

	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
<u>ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის</u>	<u>301 175</u>	<u>-326 729</u>	<u>-25 554</u>
2019 წელი			
განაწილებული დივიდენდი			0
მფლობელთა შენატანი			0
წმინდა მოგება		3 480 130	3 480 130
<u>ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის</u>	<u>301 175</u>	<u>3 153 401</u>	<u>3 454 576</u>
2020 წელი			
განაწილებული დივიდენდი			0
მფლობელთა შენატანი			0
წმინდა მოგება		-654 480	-654 480
<u>ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის</u>	<u>301 175</u>	<u>2 498 921</u>	<u>2 800 096</u>
2021 წელი			
განაწილებული დივიდენდი			0
მფლობელთა შენატანი			0
წმინდა მოგება		1 495 922	1 495 922
<u>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის</u>	<u>301 175</u>	<u>3 994 843</u>	<u>4 296 018</u>

დირექტორი დ. მხეიძე

ბუღალტერი ნ. აბაშიძე

შპს "ვირტენ საქართველო"
ანგარიშგება საწესდებო კაპიტალში ცვლილებების შესახებ
საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
(ლარებში)

	მფლობელთა კაპიტალი	განაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	<u>301 175</u>	<u>-326 729</u>	<u>-25 554</u>

2019 წელი

განაწილებული დივიდენდი			0
მფლობელთა შენატანი			0
წმინდა მოგება		3 480 130	3 480 130
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	<u>301 175</u>	<u>3 153 401</u>	<u>3 454 576</u>

2020 წელი

განაწილებული დივიდენდი			0
მფლობელთა შენატანი			0
წმინდა მოგება		-654 480	-654 480
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	<u>301 175</u>	<u>2 498 921</u>	<u>2 800 096</u>

2021 წელი

განაწილებული დივიდენდი			0
მფლობელთა შენატანი			0
წმინდა მოგება		1 495 922	1 495 922
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	<u>301 175</u>	<u>3 994 843</u>	<u>4 296 018</u>

დირექტორი

დ. მხეიძე

ბუღალტერი

ნ. აბაშიძე



შპს "ვირტენ საქართველო"
ფულადი სახსრების ანგარიშგება
 საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
 (ლარებში)

	2021	2020
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	1 495 922	-654 480
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	1 340 565	1 878 774
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	-8 058 700	6 358 377
მოკლევადიანი მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	8 053 704	-5 132 285
დარიცხული მიმდინარე ვალდებულების ზრდა/(შემცირება)	-4 020 949	-893 651
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-1 189 458	1 556 735
გადახდილი მოგების გადასახადი		
	-1 189 458	1 556 735
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	-53 862	-1 834 837
ძირითადი საშუალებების გასვლა	319 886	472 618
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	266 024	-1 362 219
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა დამფუძნებელთა შენატანებით		
გადახდილი დივიდენდები		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა/შემცირება	-923 435	194 515
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში	1 228 423	1 033 908
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსათვის	304 988	1 228 423

დირექტორი

დ. მხეიძე

ბუღალტერი

ნ. აბაშიძე

შპს "ვირტგენ საქართველო"
 ფულადი სახსრების ანგარიშგება
 საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს
 (ლარებში)

	2021	2020
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან	1 495 922	-654 480
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	1 340 565	1 878 774
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-8 058 700	6 358 377
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	8 053 704	-5 132 285
მოკლევადიანი მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	-4 020 949	-893 651
დარიცხული მიმდინარე ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	-1 189 458	1 556 735
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
გადახდილი მოგების გადასახადი	-1 189 458	1 556 735
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-53 862	-1 834 837
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	319 886	472 618
ძირითადი საშუალებების გასვლა	266 024	-1 362 219
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა დამფუძნებელთა შენატანებით	<u>0</u>	<u>0</u>
გადახდილი დივიდენდები		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-923 435	194 515
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა/შემცირება	1 228 423	1 033 908
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში	304 988	1 228 423
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსათვის		

დირექტორი

ბუღალტერი

დ. მხეიძე

ნ. აბაშიძე



შპს "ვირტეგენ საქართველო"

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა **2021 წლის 31 დეკემბრის** (ლარებში).

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "ვირტეგენ საქართველო" დაფუძნებულია 2015 წლის 20 აპრილს. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 301 175 ლარს. კომპანიის დამფუძნებელი პარტნიორი და 100% წილის მფლობელია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "ვირტეგენ ინტერნეიშნალი", გერმანია. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, დ. უზნაძის ქ., №4.

კომპანიას მართავს პარტნიორთა საერთო კრება და დირექტორი. კომპანიის უმაღლესი მმართველობითი ორგანოა პარტნიორთა საერთო კრება. დირექტორი წარმოადგენს კომპანიას და პასუხისმგებელია მის ყოველდღიურ საქმიანობაზე.

კომპანიის მთავარი საქმიანობაა გზების მშენებლობისათვის საჭირო ტექნიკითა და სათადარიგო ნაწილებით ვაჭრობა, ასევე ახორციელებს საგზაო ტექნიკის შეკეთების მომსახურებას.

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასკ) მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში IFRS for SMEs) შესაბამისად, რომელიც აღიარებულია ევროპის კავშირის მიერ.

წარმოდგენილია კომპანიის ბალანსი **2021 წლის 31 დეკემბრის** მდგომარეობით, ასევე, მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომელიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, განხილულია ქვემოთ. სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა პერიოდზე, წინააღმდეგ შემთხვევაში, ამის შესახებ მითითებული იქნება წინამდებარე ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის წარსადგენ და სამუშაო ვალუტას, საქართველოში არსებული ბუღალტრული აღრიცხვის მოთხოვნების შესაბამისად. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია კომპანიის საბუღალტრო მონაცემების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს წელს 1 იანვრიდან მომდევნო წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, მენეჯმენტმა გამოიყენა მნიშვნელოვანი დაშვებები და შეფასებები. კომპანიას არ უღიარებია ამონაგები მიმდინარე პროექტიდან, რადგან საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულება არ იყო დასრულებული. კომპანიას აქვს მყარი ლიკვიდურობა, პროექტის შესრულება მიმდინარეობს გრაფიკის შესაბამისად და მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება მიზანშეწონილია კომპანიისთვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიას ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

შპს "ვირტგენ საქართველო"

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი:

კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	3,2766	4,0233
საშუალო კურსი 2020 წლისათვის	3,1097	3,5519
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	3,0976	3,5040
საშუალო კურსი 2021 წლისათვის	3,2209	3,8140

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც კომპანიის ბალანსზე აღირიცხება, წარმოდგენილია გაცემული სესხების და დებიტორული დავალიანების, ფულადი სახსრების და მისი ექვივალენტების, მიღებული სესხების და სხვა ვალდებულებების სახით. ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალურ ღირებულებას დამატებული საოპერაციო დანახარჯებით, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებს ბალანსში ასახავს მაშინ, როდესაც კომპანია გახდება ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული გარიგების მონაწილე.

ფინანსური ინსტრუმენტის ან ფინანსური ინსტრუმენტის ნაწილის აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტრაქტით გათვალისწინებულ უფლებებს ან დაფარავს ინსტრუმენტთან დაკავშირებულ ვალდებულებებს. ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას, სხვაობა მიღებულ ან მისაღებ შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას, სხვაობა ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ან გადასახდელ თანხებს შორის ჩაირთვება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

გაცემული სესხები და მოთხოვნები

გაცემული სესხები და მოთხოვნები არ წარმოადგენს წარმოებულ ფინანსურ აქტივებს და ხასიათდება იან ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით. გაცემული სესხების და მოთხოვნების კატეგორია არ მოიცავს:

- (ა) აქტივებს, რომელთა გაყიდვაც კომპანიას განზრახული აქვს დაუყონებლივ, ან ახლო მომავალში, და რომლებიც უნდა დაკლასიფიცირდეს, როგორც გასაყიდად გამიზნული, და რომელთაც საწარმო თავდაპირველი აღიარების შემდეგ აფასებს რეალური ღირებულებებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით;
- (ბ) აქტივებს, რომელთაც საწარმო თავდაპირველი აღიარების შემდეგ აღრიცხავს, როგორც გასაყიდად გამიზნულს; ან

შპს "ვირტგენ საქართველო"

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა **2021 წლის 31 დეკემბერს** (ლარებში).

(გ) აქტივებს, რომელთა მფლობელებსაც არ შეუძლიათ ფაქტიურად დაფარონ მთელი მათი საწყისი ინვესტიცია, გარდა იმ შემთხვევის, როდესაც ეს გამოწვეულია საკრედიტო პირობების გაუარესების გამო, და რომლებიც შეიძლება კლასიფიცირებულ იყოს, როგორც გასაყიდად გამიზნული.

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივისა და ფინანსურ ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში, თუ კომპანია ხდება ფინანსურ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული საკონტრაქტო პირობების მონაწილე; კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივის გადაცემას, და ეს გადაცემა კლასიფიცირდება, როგორც აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

მოთხოვნები, რომელთა გადახდის ვადა 1 წელზე მეტია, კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი მოთხოვნები.

ფული და ფულის ექვივალენტი

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

მიღებული სესხები

სასესხო ვალდებულებების თავდაპირველი შეფასება ხდება შესყიდვის ღირებულებით. სესხები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც კომპანიას აქვს განუსაზღვრელი უფლება, გადაავადოს ეს ვალდებულებები ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც ისინი წარმოიშვა.

კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანება წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის, ასევე დამფუძნებელთათვის და პერსონალისათვის გადასახდელი თანხების ღირებულებას.

ვალდებულებები, რომელთა გადახდის ვადა 1 წელზე მეტია, კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ მთლიანი ეკონომიკური შემოსავლები პერიოდის განმავლობაში წარმოიშობა კომპანიის ჩვეული საქმიანობის პირობებში, მათი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, და ამ ოპერაციის შედეგად იზრდება საკუთარი კაპიტალი, მესაკუთრეთა მხრიდან დამატებითი ინვესტირების გარეშე.

კომპანიის ამონაგები მოიცავს გზების მშენებლობისათვის საჭირო ტექნიკისა და სათადარიგო ნაწილების რეალიზაციით მიღებულ შემოსავლებს, საგზაო ტექნიკის შეკეთების მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავლებს, გზების მშენებლობისათვის საჭირო ტექნიკის იჯარით გაცემიდან მიღებულ შემოსავლებს და არასაოპერაციო შემოსავლებს (მაგ. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება).

კომპანია შემოსავლების აღიარებას ახორციელებს დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას.

შპს "ვირტგენ საქართველო"

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა **2021 წლის 31 დეკემბერს** (ლარებში).

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლებს შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით.

თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით.

ხარჯის აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებისთვის საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. შესაბამისად კომპანია არ აღიარებს მიმდინარე და გადავადებულ მოგების გადასახადს და საგადასახადო ხარჯი დაკავშირებული მოგების განაწილებასთან აღიარდება მიმდინარე პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღების თარიღის შესაბამისად.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები

კომპანიის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

შპს "ვირტგენ საქართველო"

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

სამეურნეო მასალები (მარაგები)

კომპანიის მიერ მარაგებად აღიარდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობა, რომელიც გამოიყენება შემდეგი დანიშნულებით: სარეალიზაციოდ გათვალისწინებული საქონელი, მცირეფასიანი ინვენტარი და სხვა დამხმარე მასალები.

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

ძირითადი და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალება, რომელიც აკმაყოფილებს აღიარების კრიტერიუმებს, ფასდება თვითღირებულებით.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება არის აქტივის აღიარების დღეს გადახდილი ფულის ან ფულის ექვივალენტების მოცულობა. თუ აქტივის შემენისთვის გადახდის ვალდებულება გადავადებულია ნორმალური საკრედიტო პირობების ფარგლებში, სხვაობა მის ღირებულებასა და სრულ გადასახდელ თანხას შორის აღიარდება, როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის მთელი პერიოდის განმავლობაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხდება პროცენტის თანხის კაპიტალიზაცია შემენილი აქტივის ღირებულებაზე.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალება ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი აკუმულირებული ცვეთის/ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, სისტემატურ საფუძველზე, წრფივი მეთოდით. ცვეთის დარიცხვისას არ გაითვალისწინება აქტივის ნარჩენი ღირებულება.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ცვეთის/ამორტიზაციის გაანგარიშებისთვის გამოყენებული განაკვეთები:

ჯგუფი	%
შენობა	5% წრფივი მეთოდით წლის განმავლობაში
მანქანა-დანადგარები	20% წრფივი მეთოდით წლის განმავლობაში
ოფისის აღჭურვილობა	20% წრფივი მეთოდით წლის განმავლობაში
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20% წრფივი მეთოდით წლის განმავლობაში
სატრანსპორტო საშუალებები	20% წრფივი მეთოდით წლის განმავლობაში
სხვა არამატერიალური აქტივები	20% წრფივი მეთოდით წლის განმავლობაში

კომპანიის კაპიტალის შესახებ ინფორმაციის ახსნა-განმარტება

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს მეწილეებისათვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს მეწილეებისათვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად საქონლისა და მომსახურების შეფასებით.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით. აღნიშნულის განსახორციელებლად შესაძლებელია კომპანიამ დააკორექტიროს მეწილეებისათვის გადასახდელი დივიდენდების თანხა, დაუბრუნოს კაპიტალი მეწილეებს, ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

რისკების მართვა, ძირითადი მიზნები, პოლიტიკები და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია საზოგადოების რისკის მართვის პოლიტიკისა და ძირითადი მიზნების განსაზღვრაზე. იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იყოს აღნიშნული პოლიტიკის დაცვა და რისკების მართვის მიზნების ეფექტურად შესრულება, მენეჯმენტის საერთო მიზანია ამოქმედოს ისეთი პოლიტიკა, რომელიც მაქსიმალურად შეამცირებს რისკს და უარყოფითად არ იმოქმედებს კომპანიის კონკურენტუნარიანობაზე.

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 შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისთვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს საწარმოს 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 ცვლილებების რისკის მატარებელია:

- **ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები.** ძირითად საშუალებებსა და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.
- **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 გადასახადებისა და პროცენტების 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 გარკვეული პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაყვას აღნიშნული რისკი. კომპანიას სჯერა, რომ ყველა საანგარიშგებო პერიოდისთვის მის მიერ დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებები ეფუძნება მრავალ ფაქტორს, მათ შორის წარსულ გამოცდილებას და საგადასახადო კანონმდებლობას. ეს განსაზღვრება ეფუძნება შეფასებებსა და დაშვებებს, და შეიძლება მოიცავდეს კომპლექსურ მსჯელობებს მომავალი მოვლენების შესახებ. იმ შემთხვევაში, თუ საბოლოო საგადასახადო შედეგი განსხვავებული იქნება დარიცხული თანხებისაგან, სხვაობები გავლენას მოახდენს იმ პერიოდის მოგება-ზარალზე, რა პერიოდშიც ეს გახდება ცნობილი.

შპს "ვირტუალური საქართველო"

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

3. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს მოიცავს:

	2021	2020
ნაღდი ფული სალაროში	0	0
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	213 299	1 226 240
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	91 689	2 183
	304 988	1 228 423

4. მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს მოიცავს:

	2021	2020
მოთხოვნები საგზაო ტექნიკის მიწოდებიდან	10 913 917	20 359 287
მოთხოვნები ტექნიკის იჯარიდან	227 614	241 230
მოთხოვნები სხვა მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3 814 152	3 298 807
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	-304	23
ავანსად გადახდილი ხელფასი	0	0
სულ მოკლევადიანი მოთხოვნები	14 955 379	23 899 346

5. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი

სასაქონლო-მატერიალური მარაგი საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს მოიცავს:

	2021	2020
საქონელი საწყობში	9 081 743	1 054 037
სარეალიზაციო მანქანა-დანადგარები	3 006 578	2 976 842
საწვავი	3 427	2 170
ინვენტარი და სამეურნეო მოწყობილობები	359	359
სულ მარაგები	12 092 107	4 033 407

შპს "ვირტეკ საქართველო"

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

6. ძირითადი საშუალებები, არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს მოიცავს:

ისტორიული ღირებულება	შენიშვნები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	არამატერიალური აქტივი	სულ
ისტორიული ღირებულება 31.12.2019	264 300	2 517 788	31 816	125 713	14 069	2 953 686
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2019	-55 063	-395 736	-13 122,2	-69 059	-3 911	-536 891
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2019	209 238	2 122 052	18 694	56 654	10 158	2 416 795
შემოსვლა 2020	0	1 661 829	0	172 008	1 000	1 834 837
გასვლა 2020	0	-449 400	0	-151 141	0	-600 541
ისტორიული ღირებულება 31.12.2020	264 300	3 730 216	31 816	146 580	15 069	4 187 982
დაგროვილი ცვეთა						
ცვეთა 2020	-13 215	-1 820 023	-7 824	-33 566	-4 147	-1 878 774
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა 2020	0	65 537	0	62 386	0	127 923
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2020	-68 278	-2 150 221	-20 946	-40 239	-8 058	-2 287 742
ნარჩენი ღირებულება						
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2020	196 023	1 579 995	10 870	106 341	7 012	1 900 240
შემოსვლა 2021	0	0	7 662	46 200	0	53 862
გასვლა 2021	0	-383 863	0	0	0	-383 863
ისტორიული ღირებულება 31.12.2021	264 300	3 346 353	39 478	192 780	15 069	3 857 981
დაგროვილი ცვეთა						
ცვეთა 2021	-13 215	-1 260 109	-6 959	-56 134	-4 147	-1 340 565
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა 2021	0	63 977	0	0	0	63 977
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2021	-81 493	-3 346 353	-27 905	-96 373	-12 205	-3 564 329
ნარჩენი ღირებულება						
ნარჩენი ღირებულება 31.12.2021	182 808	0	11 573	96 407	2 865	293 652

შპს "ვირტუალური საქართველო"

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

7. კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორული დავალიანება საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს მოიცავს:

	2021	2020
ვალდებულებები ძირითადი მომწოდებლის მიმართ	24 145 688	28 202 207
ვალდებულებები ადგილობრივი მომწოდებლების მიმართ	1 564	12 466
მიღებული ავანსები	92 496	15 047
გადასახდელი ხელფასი	624	5
სულ კრედიტორული დავალიანება	24 240 372	28 229 725

8. საგადასახადო ვალდებულება

კომპანიის საგადასახადო ვალდებულება საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს მოიცავს:

	2021	2020
გადასახდელი დღგ	-1 207 373	544 587
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	228 265	127 162
გადასახდელი მოგების გადასახადი	8 255	0
ქონების გადასახადი	18 827	0
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	60 101	-641 765
საპენსიო ანარიცხები	1 662	1 612
სულ საგადასახადო ვალდებულება	-890 263	31 596

ვინაიდან საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიას ერიცხებოდა ბიუჯეტში ზედმეტად გადახდილი გადასახადები, აღნიშნული თანხა ბალანსში ასახულია წინასწარ გაწეული ხარჯების მუხლში.

9. შემოსავლები

კომპანიის შემოსავლები ძირითადად შედგება გზების მშენებლობისათვის საჭირო ტექნიკისა და სათადარიგო ნაწილების რეალიზაციით, საგზაო ტექნიკის შეკეთების მომსახურებიდან მიღებული და გზების მშენებლობისათვის საჭირო ტექნიკის იჯარით/ლიზინგით გაცემიდან მიღებული შემოსავლებით. შემოსავლები საანგარიშო პერიოდებისათვის შეადგენს:

	2021	2020
შემოსავალი საგზაო ტექნიკის რეალიზიციიდან	8 197 393	13 643 396
შემოსავალი სათადარიგო ნაწილების რეალიზიციიდან	3 458 995	3 994 465
შემოსავალი საგზაო ტექნიკის შეკეთების მომსახურებიდან	182 253	193 250
ტექნიკის იჯარით მიღებული შემოსავალი	1 820 969	2 073 835
სულ საოპერაციო შემოსავალი	13 659 611	19 904 947

10. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

კომპანიის მიერ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს მოიცავს:

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2021	2020
საგზაო ტექნიკა	7 732 352	12 173 594
სათადარიგო ნაწილები	2 900 038	3 384 699
<u>სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება:</u>	<u>10 632 390</u>	<u>15 558 647</u>

11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს მოიცავს:

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	454 315	283 556
მიღებული მომსახურება	22 845	22 309
მივლინების ხარჯები	7 236	7 794
ტრანსპორტირების, შენახვისა და საბაჟო ხარჯები	94 321	78 126
საკონსულტაციო ხარჯები	1 171	26 334
დაზღვევის ხარჯი	96 330	114 287
კომუნიკაციის ხარჯები	5 841	7 532
კომუნალური ხარჯი	4 045	3 025
საწვავის ხარჯი	33 744	22 602
სატრანსპორტო საშუალებების მოვლა-შენახვის ხარჯები	23 299	16 094
საკანცელარიო ხარჯი	8 766	5 922
ბანკის მომსახურება	14 239	6 727
ცვეთა და ამორტიზაცია	1 340 565	1 878 774
სხვა საგადასახადო ხარჯი	21 346	21 234
სხვა საერთო ხარჯები	34 606	54 551
<u>სულ</u>	<u>2 162 667</u>	<u>2 548 868</u>

შპს "ვირტუენ საქართველო"

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

12. სხვა (ხარჯი)/შემოსავალი

კომპანიის სხვა (ხარჯი)/შემოსავალი საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს მოიცავს:

	2021	2020
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	556 978	807 623
დადებითი საკუროსო სხვაობა	7 606 967	11 512 764
უარყოფითი საკუროსო სხვაობა	-6 480 574	-14 261 023
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-1 052 002	-511 277
სულ	631 368	-2 451 912

13. მოგების გადასახადის ხარჯი

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული მდგომარეობით კომპანიის შემოსავალთან მიმართებით გამოყენებადი მოგების გადასახადის განაკვეთი შეადგენს 15%-ს.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ დაწყებული საგადასახადო პერიოდებისთვის. შესაბამისად კომპანია აღარ აღიარებს მოგების გადასახადის ხარჯს და გადავადებულ მოგების გადასახადს. კოდექსის შესაბამისად გამონაკლის შემთხვევებში გადახდილი გადასახადი მოგების გადასახადის ნაცვლად აღიარება სხვა საგადასახადო ხარჯებთან ერთად.

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღიდან ანგარიშგების გამოქვეყნების თარიღამდე პერიოდში კომპანიაში რაიმე სახის არსებით და მნიშვნელოვან მოვლენას არ ქონია ადგილი.