

შპს „ვარკეთილ 96“

2022 წლის ფინანსური ანგარიში

სარჩევი

ფურცელი

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წლის სრულ

შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება -----	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31,12,2022-ის თარიღისათვის -----	3
ფულად ნაკადების ანგარიშგება 31,12,2022-ის თარიღისათვის -----	4
1. ზოგადი ინფორმაცია -----	5
2. მომხმარებლის საფუძველი -----	5
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა -----	6
4. ინფორმაცია შეფასების, განუყოფელ რეზერვებისა და განსჯის ძირითად წყაროების შესახებ -----	9
5. ფულად სახსრები და ფულად სახსრების ექვივალენტები -----	10
6. სავაჭროდ სხვა მოგლევადანი მომხმარებლები -----	13
7. მარაგები -----	10
8. ძირითადი საშუალებები -----	11
9. არამატერიალური აქტივები -----	11
10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები -----	12
11. სესხები და გადასახდელი პროცენტები -----	12
12. ამონაგები -----	13
13. არასაოპერაციო შემოსავალი -----	13
14. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოგონებები -----	13
15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება -----	14

მოგებისა და ზრდის და გაუნაწილებელ მოგების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წლისათვის

დასახელება	შენიშვნები	31-12-2022 ლარი	31-12-2021 ლარი
ამონაგები	8, 13	2651560	1763850
თვითღირებულება		(852951)	(580908)
საერთო მოგება		1798609	1182934
სხვა შემოსავალი		6331	0
ადმინისტრაციული დანახარჯები		(1230622)	(841144)
სხვა ხარჯები		(28272)	(41752)
ფინანსური დანახარჯები		(336855)	(313395)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		209191	(13357)
მოგების გადასახადის ხარჯი		0	0
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი		209191	(13357)
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		0	0
დივიდენდი	9	0	0
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		209191	0

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31,12,2021-ის თარიღისათვის

	შენიშვნები	31-12-22 ლარი	31-12-21 ლარი	31-12-20 ლარი
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი და ფულადი ექვივალენტები	136703	81099	62521	
სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები	25009	31697	4271	
სხვა პირებზე ავანსად სესხათგაცემული				
ფულადი სახსრები	126137	0	0	
სასააქონლო მატერიალური ფასეულობანი	21234	19169	27210	

სხვა მიდნარე აქტები	0	136652	208726
სულმიდნარე აქტები	309083	268617	329939

გრძელადანი აქტები

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	411574	411574	411574
ძირითად საშუალებები	4166956	4203141	362782
არმატორი აქტები	86	223	359

სულგრძელადანი აქტები	4578616	4614938	4038715
სულაქტები	4887699	4883555	4341443

ვალდებულება და საკუთარი კაპიტალი

ვალდებულებები

სავაჭროვალდებულებები	115209	54450	108369
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	25166	55967	21630
საგადასახად ვალდებულებები	32404	144700	71181
მოღვადანი სასახოვალდებულებები	0	0	19090
გრძელადანი სასახოვალდებულებები	2519407	2692301	2117083
სხვა მოღვადანი ვალდებულებები	2605	8387	0

სულვალდებულებები	2694791	2899838	2349564
------------------	---------	---------	---------

საკუთარი კაპიტალი

საწეობაკაპიტალი	242460	242460	242460
გაუნაწილებელ მოგება/ზარალი	209192	(13357)	(943318)
გადაფასების რეზერვი	1287242	1287243	1912804
სხვა რეზერვები	454014	467370	785933

სულსაკუთარი კაპიტალი	2192908	1983716	991879
სულსაკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4887699	4883555	4341443

ფულად ნაკადების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წლისათვის

	31-12-22	31-12-21
	ლარი	ლარი
წმინდა ფულად ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	738622	184906
წმინდა ფულად ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(180636)	(428151)
წმინდა ფულად ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(502382)	261823

წმინდ ცვლელთა ფუნქციონირებაში

55604

18578

სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი

0

0

ფულადი და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში

81099

62521

ფულადი და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს

136703

81099

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

კომპანიის მესაკუთრე წილის მმართველები არიან კახაბერკახიძე. 01007008573 15%, ვლადიმერ ფრუძე 49001000976 5 %, გურამ ქაცანაშვილი 01009005599 20%, იათაძე ქავთარძე 01013022134 5 %, თემურ პირველი 12001003300 30%, პაატა ნუჯუბიძე 01007017010 7,5 %, გენრიხ ხერგიანი 30001001893 2,5 %, მუხეზინარი ხერგიანი 30001000246 15 %. საანგარიშო პერიოდში 2020 წლის 01 იანვრიდან 2020 წლის 01 აგვისტომდე კომპანიის დრეკტორი დანიშნული იყო დვითიშვილი 01008050474.

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობის მხრივ საჯარო რეესტრში განხორციელებული ცვლილება და 2020 წლის 1 აგვისტოდან 2021 წლის 26 თებერვლამდე დრეკტორად დანიშნა თაბატიშვილი 010110011580. ხოლო 2021 წლის 26 თებერვლიდან დრეკტორად დანიშნულა დვითიშვილი, 2022 წლის 11 მაისიდან თაბატიშვილი 010110011580, 2022 წლის 12 ნოემბრიდან პაატა ნუჯუბიძე 01007017010..

2. მომხატვრის საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომხატვრულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუკის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფსს) შესაბამისად სტანდარტებზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს ფას მსს სტანდარტზე გადასვლის შემდეგ არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკასგან, რომელსაც იყენებდა საწარმო წინა საანგარიშო პერიოდში. გამომდინარე აღნიშნულიდან ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული პერიოდის მოგვლენებსა და გარემოების შედეგად შესაბამისი კორექტირების აუცილებლობა არ წარმოიქმნა. კომპანიის საანგარიშო პერიოდში მოცავს კალენდრული წელს პირველი იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით

ფინანსური ანგარიშგება მომხატვრულია ფუნქციონირებად საწარმოს პრინციპის დამატებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროფინანსურად მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება მომხატვრულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლსა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას. რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რომელსაც გაზომვის დღეს პირი მიიღებდა აქტივის გაყიდვისას ან გადახდილ ვალდებულების გასხვისებისათვის შესაბამისი ტრანზაქციაში ბაზრის მონაწილეთა შორის იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ამ ფასზე პირდაპირ დკვირება ან მისი გამოვლენა შესაბამისი ტექნიკის მეშვეობით ფინანსურ ანგარიშგებაში ელმინირებული ყველანაირი შიდა ჯგუფური ოქერცია, ნაშთი, შემოსავალი და ხარჯი. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქარულურებში.

ბუღალტრული აღრიცხვის ორგანიზების ზოგადი საკითხები:

საანგარიშო პერიოდში წარმოდგენს კალენდრული წელი (2022 წელი), ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი მოცავს :

ა) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას პერიოდის დასასრულისათვის;

ბ) პერიოდის მოგება-ზარალსა და სრულ შემოსავლის ანგარიშგებას;

სხვადასხვა 5 დან 10 წლამდე

არმატურალური აქტუვები

არმატურალური აქტუვები წარმოადგენს შემენილ უმნიშვნელო რაოდენობის მფლობელობაში, რომელიც ასახულია დგომილი ცვლილებისა და დგომილი გაფასურების ზარალი შემცირებული თვითღირებულებით მისი ამორტიზაცია ხდება წინა მეთოდთა აქტუვის სასარგებლო მომსახურების შეფასებულ ვადის განმავლობაში, რომელიც 10 წელს შეადგენს.

თუარსებობს რიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტუვის სასარგებლოვად (ძირითად საშუალებები, არმატურალური აქტუვები) ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოდელის ასახვის მიზნით მოცემულ აქტუვიდგევა შესწორდება პერსპექტიულად

არმატურალური აქტუვების ამორტიზაციის ხარჯი ჩაირიცხება აღმნიშვნულ ციკლურ რეგისტრში.

არმატურალური აქტუვების აღარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდეგი გამოყენებიდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება არარსებოდა. მოგება ან ზარალი არმატურალური აქტუვების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებასა და მიღებულ წმინდა ანაზღაურების სხვაობით აღარდება მოგებისა და ზარალს ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შეემსავალ/სხვა ხარჯები

მარგები

მარგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასების გასაყიდვას შორის უმცირესი თანხით რომელსაც გამოცემულ აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭიროდ ნახარჯები. მარგების თვითღირებულება მოცავს შესყიდვის ფასს და სხვა ნებისმიერ პირდაპირ მიკუთვნებად ნახარჯებს. თვითღირებულება გამოთვლება საშუალო შეწირილ ღირებულების მეთოდს გამოყენებით

აქტუვების გაფასურება

ყოველ საანგარიშო თარიღისათვის კომპანია ახორციელებს ძირითად საშუალებების, არმატურალური აქტუვების სასიცოცხლოვად გადხედვას, რათა დადგინდეს, არსებობს თუარ რიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნულ აქტუვები გაფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერ აქტუვის ანაზღაურებად ღირებულება და შეუდრება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებად ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაფასურების ზარალი დაუყენებლად აღარდება მოგებაში ან ზარალში. 2022 წელს კომპანიის ხელმძღვანელებს არ მოუტენია ძირითად საშუალებების სასიცოცხლოვად შესწორება.

ანალოგიურ დროულ საანგარიშო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-ტურალური ფასების გაფასურება, რადან სასაქონლო-ტურალური მარგები იყენებს ძირითად საშუალებების სარემონტო-საექსპლუატაციო სამუშაოებისათვის საანგარიშო თარიღისათვის მათი გადხედვა და შეფასება არხდება.

ოჯარი

ფინანსური ოჯარის ოჯარიები საწარმოს საანგარიშო პერიოდში არაწარმოებია. საწარმო აწარმოებს მარტვი (ჩვეულებრივ) ოჯარს. კერძოდ ახდენს ბალანსე რიცხულ ადგილების დროებით სარგებლობაში გადგმას ფიზიკურ ინდივიდუალურ მფლობელებზე და სხვადასხვა კომპანიებზე სავაჭრო საქმონის გასახორციელებლად მარტვი ოჯარი კლასიფიცირდება საოჯარი ოჯარად ჩვეულებრივი ოჯარის ფრგლებში გადსახდელ საოჯარი გადსახასები ასახება მოგებაში, შესაბამისი ვადის განმავლობაში.

ფინანსური აქტუვები

ფინანსური აქტუვები აღარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელმწიფო უზრუნველყოფის მიწაწილ მხარე, ფინანსური აქტუვები შედგება ფულად სახსრებისა და ფულად სახსრების ექვივალენტებისაგან და სავაჭრო/მომსახურების და სხვა მოთხოვნისაგან. ფულად სახსრები და ფულად სახსრების ექვივალენტები მოცავს ფულად საღირსში და მოთხოვნად ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად რეზერვს (მომსახურების მიწოდება), ძირითად დხორციელებს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტურ დვალანებას პროცენტ არერიცხება. საწარმოს ძირითად შემოსავალი არის ფიზიკური პირებზე და ორდინარიზირებზე მარტვი ოჯარი თქირთაგაგემული არსაცხოვრებელ ფრთ საცალო ვაჭრობის განსახორციელებლად ასევე დმატებით შემოსავალს კომპანია იღებს ისეთ შემოსავლებიდან, რომლებიც ძირითად შემოსავლების თანმდგია. ყოველ საანგარიშო პერიოდს ბოლოს გაანალიზდება მიწოდებული მომსახურების და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუარ ობიექტური მტვიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არარსებოდა. ამგვარი მტვიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაფასურების ზარალი დაუყენებლად აღარდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტუვის აღარებას როდესაც:

ფინანსური აქტუვიდან მისაღები ფულად სახსრების მიღების სახელმწიფო უზრუნველყოფის ვად გასდის, ან ფულად სახსრები მოლანად მიღებულია.

საწარმო-ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს, ან საწარმო მოუხდევად იმისა რომ იტყვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლს უფლებას.

ფინანსური ვალდებულება

ფინანსური ვალდებულებები აღარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელმწიფო-უზრუნველყოფის მონაწილე მხარე. ფინანსური ვალდებულებები შედგება ალბულო სესხებისა და სავაჭროდ სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომელიც წარმოიქმნება სტანდარტულ საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად ისახება გარიგების ფასით

საბანკო სესხები თავდაპირველად ღირებულება გარიგების ფასით გარიგების დანახარჯები აღარდება მოგებაში ან ზარალში. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით საპროცენტო ხარჯი აღარდება იმ პერიოდს მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეული იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

საწარმო-ფინანსური ვალდებულებებს აღარებას მხოლოდ შემთხვევაში სწყვეტს, როდესაც ის შესრუდება, ე.ი. როდესაც ხელმწიფობა განსაზღვრულ ვალდებულება დიფერება, გაუქმდება ან ვად გაუა.

ანარიცხები საგარანტო ვალდებულებებისათვის

საწარმოს მიერ მიწოდებულ მომსახურებას არახელვს საგარანტო ვალდებულება.

ამონაგების აღარება

ამონაგები მოიცავს მომსახურების მიწოდებიდან მიღებული შემოსავლებს. მომსახურების მიწოდებიდან მიღებულ შემოსავლს აღარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს ჩვეულებრივ ოგროს ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოგებული ოგროციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს, რომელს საიმედოდ შეესაძლებელია შესაძლებელია.

შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით დბრუნებულ თანხების, გადასახადების და მოსაკრებულების და სავაჭრო ფასდმოხებისა და მოცემულების გამოფასდკლების გამოფლებით

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი საქონლის/მომსახურების მიწოდებიდან ამონაგებისა და საპროცენტო შემოსავლების გარდ, აღიერება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებულ ოგროციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლების ოფნიობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღარება

ხარჯების აღარება თუმცალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, საანგაროსო პერიოდს განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რც გამოიხცატება საწარმოს საკუთარ კაპიტალს შემცირებითომიელს დაკავშირებულ არა მესაკუთრებზე გაცემულ განაწილებასთან, ხარჯები გაწებისთანავე აღარდება მოგებისა და ზარალს ანგარებებში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადს ხარჯი წარმოადგენს მიმდნარე საგადსახადო ვალდებულებას, მიმდნარე საგადსახადო ვალდებულება ეფუნება წლის გამნავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას. კომპანიის საგადსახადო ვალდებულება გამოთვლება გადასახადს იმ განაკვეთს გამოყენებით რომელიც ძალშია საანგარომოთარლისათვის.

2016 წლის წლის მაისში საქაროგელს მოავრზამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადს დბეგრის შესახებ, რომელიც ძალში შევიდა ყველ კომპანიისათვის, გარდ ფინანსური ინსტრუქებისა, . 2017 წლის იანვრიდან . მოგების გადასახადის შესახებ ცოლება ითვალწინებს მოგების გადასახადსი დბეგრას მოგების განაწილების დროს. საგადსახადო განაკვეთი წარმოადგენს კვლვ 15 %-ს . მოგების გადასახადსთმოხდება არა წლოწი მედეგების, არამედყოფელოწი შედეგების დბეგრ. მოგების გადასახადს ახალ მოფლს თანახმადმოგების დასაბერი საგანს წარმოადგენს:

- დვიდნდს გაცემა
- სხვაობა ხელმწიფობის თანხასა და რეალურღირებულება შორის.
- ხარჯები, რომელიც არმიეკუუნება ეკონომიკურსაქმიანობას
- ჟაყილოდგადცემები სასაჩუქრები
- ლმიტს ზემოთგაწეული წარმომადგენლობით ხარჯები.

დღივით განაწილების შედეგად წარმოქმნილ მოგების გადასახად აღორციელება, როგორც მოგების გადასახადს ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დღივითი, მიუხედავად ფაქტურის დადგენის თარიღისა.

2008 წლის იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგების განაწილებისას, თუ ასეთი მოგება ნაწილდება 2017 ან შემდგომ წლებში, ხდება წინა წლებში გადახდილ მოგების გადასახადს ჩათვლა, რომელიც ან უნდა აღმატებულია განაწილებულ მოგებაზე ფაქტურად დარიცხულ მოგების გადასახადს ან იმდენი აღორციელება, როგორც შესაბამისი განაწილებასთან დკავშირებული მოგების გადასახადს ხარჯის შემცირება.

დღივით განაწილების გარდა მოგების გადასახად გადახდება იმ ხარჯებისა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, ან იმდენი გადასახად აღორციელება მოგებისა და ზარალს ანგარიშებაში სხვა ხარჯების მქონე.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკური გათვალისწინებით საანგარიშო პერიოდისათვის, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისათვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებას შორის არსებობს სხვაობები, რომლებიც შეიძლება გამოწვევას გადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღარება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადს გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშების გადასახადებისათვის გაკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდექსში. შედეგად 2022 წლის 3,1 დეკემბერის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს აქვს ურთიერთგადახრით

4. ინფორმაცია შეფასების, განსაზღვრებისა და განსჯის ძირითად წყაროების შესახებ.

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დამუშავებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებსა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდგენი ფინანსური წესების შეფასებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება ეფუძნება ხელმძღვანელების გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებული გარემოებებში, ხელმძღვანელმა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებასთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდ გავლენას მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებსა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდგენი ფინანსური წესები

მოგვს შემდეგ:

ძირითად საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვად

ძირითად საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელების განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელმა გათვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო სადაც გამოყენდება აქტივი. ზემოაღნიშნულ პირობებიდან ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოწვევოს სამომავლო ცვეთის შესწორება.

უმეტესობის რეზერვი

სავაჭრო/მომსახურების დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ მიღებული შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეულ კლენტისაგან თანხების ამოღება. ამ რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელმა ეფუძნება მოთხოვნილობის ნაშთების ვადს, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლენტის სანდობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის დრის ან კონკრეტულ კლენტს პირობის ცვლილებამ შეიძლება გამოწვევოს ინდივიდუალური ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშების აღრიცხვით რეზერვის კორექტირება.

ცვლილება საგადასახადო კანონმდებლობაში

საქართველოში მოქმედ საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოფიცირებულ და საქმიანობასთან დკავშირებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია არ ემთხვევა კომპანიის ხელმძღვანელების ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დაყენონ გარკვევები და კომპანიას დაკისრნ მნიშვნელოვანი დამატებით გადასახადები, ჯარიმები და საზღვრები.

საგადასახადო ორგანოებს უფლება აქვთ საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდრული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უწოდდეს დამატებით მოგვას.

5. ფულად სახსრები და ფულად სახსრების ექვივალენტები

	31/12/2022	31/12/2021
1110 ფულ საღრში	51378	38078
1210 ფულ ეროვნულ ვალუტაში ბანკში	85325	43021

	136703	81099

6. სავაჭროდ სხვა მოგვეადანი მოთხოვნები

	საწყისი	დებიტო	კრედიტო	ნაშთი

1410 მოთხოვნები მიწოდებიდან				
და მომსახურებიდან	31696	3129002	3142642	18055
1430 მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	0	44794	44794	0
1450 მოთხოვნები პარტნიორებზე				
გაცემული უპროცენტო სესხზე	83764	0	0	83794
1480 მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	35000	50000	42627	42373
1490 სხვა მოკლე ვადიანი მოთხოვნები	18105	0	11151	6953

	218105	3223796	3241214	151175

	2022 წ	2021 წ
7. მარაგები		
1620 ნედლეული და მასალები	20924	19169
სხვა	0	0

	20924	19169

მიმდინარე პერიოდში მარაგებისათვის აღიარებული გაუფასურების ზარალმა შეადგინა 0 ლარი.

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებით. გამოყენებულია შეფასების საშუალო შეწონილი მეთოდი "MIDL."

8. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთი	შენობები	ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფის აღჭურვილობა	სხვადასხვა
თვითღირებულება						
31 დეკემბერი 2021 წ	1767849	823361	1693668	435	77520	315807
გასვლა	0	0	0	0	709	1483
შემოსვლა	0	93784	65000	0	11357	11750

31 დეკემბერი 2022 წ	1767849	917145	1758668	435	86167	326074
ცვეთა და გაუფასურება						
31 დეკემბერი 2021 წ	0	-280492	-125364	-239	-35046	-34357
პერიოდის ამორტიზაცია	0	-69684	-97387	-22	-9546	-40332
გაუფასურება	0	0	0	0	0	0
გასვლა	0	0	0		384	705
31 დეკემბერი 2022 წ	0	-350176	-222751	-261	-44208	-73984
ნეტო საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2021	1767849	542869	1568304	196	42474	281450
31 დეკემბერი 2022	1767849	566969	1535917	174	41959	252090

9. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა
თვითღირებულება	
31 დეკემბერი 2021	1365
შემოსვლა	0
გასვლა	0
31 დეკემბერი 2022	1365
ცვეთა და გაუფასურება	
31 დეკემბერი 2021	1142
პერიოდის ამორტიზაცია	137
გაუფასურება	
გასვლა	
31 დეკემბერი 2022	1279
ნეტო საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2021	223
31 დეკემბერი 2022	86

მეკავშირე საწარმოში საწარმოს ინვესტიციები არ განუხორციელებია

2400 გრძელვადიანი ინვესტიციები

საწყისი დებიტი კრედიტი ნაშთი

სხვა საწარმოში

411574 0 0 411574

კომპანიამ 2019 წელს განახორციელა ფინანსური ინვესტიცია სხვა საწარმოში. შეძენილია შპს „საქართველო 2000“-ში 100% წილი. აღნიშნულ კომპანია 2019, 2020, 2021, 2022 წლებში არ ფუნქციონირებდა და ეკონომიკური საქმიანობა არ განუხორციელებია.

10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31/12/ 2022 წ	31/12/ 2021 წ
მომწოდებლებზე და მომსახურებაზე წარმოქმნილი ვალდებულება	73709	49784
ფიზიკურ პირებზე და მცირე მეწარმეებზე წარმოქმნილი ვალდებულება	41500	1500
მიღებული ავანსები	0	3166
გადასახდელი ხელფასები	25166	55967
ვალდებულება საპენსიო სააგენტოსთან	2605	11437
საგადასახადო ვალდებულებები	35453	88948
	104724	161018

11. სესხები და გადასახდელი პროცენტები

	31/12/2022 წ	31/12/ 2021 წ
მოკლევადიანი სესხები	0	0
გრძელვადიან სესხები	2519407	2692301
გადასახდელი პროცენტები	0	0
	2519407	2692301

კომპანიას მოკლევადიანი სესხები არ ერიცხება. სს საქართველოს ბანკის მიმართ სათანადო ხელშეკრულების საფუძველზე ერიცხება გრძელვადიან სასესხო ვალდებულება წლიური 13,4 პროცენტის განაკვეთით. სესხის დაფარვის ვადა მერყეობს (2020 წლიდან) სესხის აღების წლიდან 10 წელი. სესხს ახლავს პირობა, რომ ბანკს შეუძლია საჭირო შემთხვევაში თავისი შეხედულებისამებრ განახორციელოს სესხის სრულად ან ნაწილობრივ დაფარვა მსესხებლის ანგარიშზე არსებული თანხებით. კომპანიას ბანკის მიერ დაწესებული აქვს შეზღუდვები, რომლის თანახმად საჭიროა ფინანსური დაწესებულების თანხმობა კაპიტალური ინვესტიციების განსახორციელებლად. აგრეთვე უნდა შეინარჩუნოს სესხის მომსახურების კოეფიციენტები ბანკის მიერ დადგენილ დონეზე. სესხი უზრუნველყოფილია კომპანიის უძრავი ქონებით.

12. ამონაგები

	2022	2021
ამონაგები მომსახურებიდან		
მაღაზიები	2481422	835347
დახლები	8305	17001
ავტოსადგომი	43510	16797
საზოგადოებრივი საპირფარეშო	11185	5506
ბინის იჯარა	1949	506
ელექტრო ენერგია	97773	53328
წყალი	4411	2364
სხვადასხვა	1311	56462
სარდაფები	1695	339
ჯამი	2651560	1763842
	2022	2021
13. არასაოპერაციო შემოსავალი		
არასაოპერაციო შემოსავალი	6331	15056
ჯამი	6331	15056

შპს „ვარკეთილი 96“
ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

14. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიამ საანგარიშო პერიოდის შემდგომ შეიძინა ქონება 118875 ლარის ოდენობით.

საანგარიშო პერიოდის შემდეგ კომპანიის მიერ მოხდა სესხის აღება 150 000 ლარის ოდენობით, და სესხის დაფარვა 150 156 ლარის ოდენობით.

15. ფინანსური ანგარიშების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიში დამტკიცებულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2023 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი

პაატა ნუცუბიძე

პაატა ნუცუბიძე