

**შპს „ვაკა ისტიტი“-ს სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი
შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის**

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია საწარმოს შესახებ

შპს „ვაკა ისტიტი“ (ს/ნ405357206) რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 2019 წლის 9 ოქტომბერს. მისი იურიდიული მისამართია: თბილისი.მარშალე გელოვანის ქ.13 და ფაქტიური მისამართია: გორი.გურამიშვილის ქ.1

2. მომზადების საფუძვლები

- 2.1. განცხადება შესაბამისობის თაობაზე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.
- 2.2. ფუნქციონირებადი საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე, ასევე ითვალისწინებს ფინანსურ მაჩვენებლებსა და სხვა ძირითად ფაქტორებს უწყვეტობის შესახებ, დაშვებების ადეკვატურობის შეფასებისას. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ საწარმო მომავალში დარჩეს ფუნქციონირებად და შეძლებს თავისი საქმიანობის გაგრძელებას.
- 2.3. ფუნქციონალური და საპრეზენტაციო ვალუტა კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტების საზომ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. რიცხვები დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულებამდე ლარში.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა

- 3.1. აღრიცხვის საფუძვლების სააღრიცხვო პოლიტიკა ემყარება და მის შემუშავებისას გამოყენებულია კანონი „მეწარმეთა შესახებ“, კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“, მსს ფასს სტანდარტები, საგადასახადო და ფინანსური აღრიცხვის განსხვავებები. საწარმოს ბუღალტრული აღრიცხვა ხორციელდება ანგარიშთა გეგმიდან დადგენილი სტრუქტურის შესაბამისად, ჯგუფისა და განყოფილების დაცვით, ელექტრონულად საბუღალტრო პროგრამა „ორისში“. საწარმო მიეკუთვნება მე-3 კატეგორიას და ყველა პროცედურა ხორციელდება წაყენებული მოთხოვნებისა და აღრიცხვის ისეთი პოლიტიკით, რომ შესაბამისობაში მოდიოდეს მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტთან. სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც საწარმო იყენებს მსს ფასზე გადასვლის შემდეგ, საწარმოს პირობებში არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა.

- 3.2. საწარმო იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულების მოდელს, ხოლო ბალანსში ასახულია ცვეთის გამოკლებით. საინვესტიციო ქონებისა და ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშნები საანგარიშგებო პერიოდისთვის დადგენილი არ ყოფილა და ანგარიშგებაში გაუფასურების ზარალი არ დაფიქსირებულა.
- 3.3. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები თავდაპირველი აღიარების დროს ფასდება თვითღირებულებით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.
- 3.4. ჩვენი საწარმოსათვის შემოსავალი განიხილება, როგორც ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან. ამონაგების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. ამონაგები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამომუშავებული.
- 3.5. ხარჯები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გაწევა, ანუ დარიცხვის მეთოდით. ხარჯები აღირიცხება და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით.
- 3.6. საწარმოს კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე. დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდი აღიარდება როგორც ვალდებულება. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გამოშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენა არ დაფიქსირებულა. 2023 წლის 31 დეკემბერს მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან.

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	168151	63965	47458
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21825	263374	670994
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	123853	165771	0
მარაგები	0	0	0
მზა პროდუქცია	0	0	0

სხვა	0	0	0
საინვესტიციო ქონება	0	4112	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	2253703	200485	176319
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	15088912	13401000	3329541
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	5067440	3897097	323099
სულ აქტივები	22723884	17995804	4547411

ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულება	0	133148	39331
სავაჭრო ვალდებულებები	0	4112	273987
ანარიცხები	53142	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	12744000	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	22961700	5583630	4105120
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	650
სულ ვალდებულებები	23014842	18464890	4419088

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	0	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0

გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	377962	-808008	-210246
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	-668920	338922	338569
სულ საკუთარი კაპიტალი	-290958	-469086	128323
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	22723884	17995804	4547411
სულ მოკლევადიანი აქტივები	19000	19000	19000
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0
კაპიტალიზირებული განვითარების დანახარჯები	0	0	0

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	3542397	116633
საქონლის გაყიდვიდან	3542397	116633
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	0	-41734
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	3542397	74899
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1936240	-267061
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-216739	0
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-309387	-405600
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-1279865	0
სულ საოპერაციო ხარჯები	-3742231	-672661

საოპერაციო მოგება	-199834	-597762
-------------------	---------	---------

გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:

ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
--	---	---

მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
--	---	---

სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
--	---	---

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	0	0
--	---	---

მიღებული დივიდენდები	0	0
----------------------	---	---

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
---	---	---

მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-199834	-597762
--	---------	---------

მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
---------------------------	---	---

საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	-199834	-597762
--	---------	---------

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	0	0
---	---	---

სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0	0
---	---	---

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
--	---	---

მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-199834	-597762
-------------------------------------	---------	---------

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	-469086	128323
---	---------	--------

ახალი აქციების გამოშვება (მზს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
---	---	---

განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	377962	353
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	-290958	-469086

კვლევისა და განვითარების ხარჯები	0	0
----------------------------------	---	---

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	104186	0
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	104186	0
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	63965	47458
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	168151	47458

დირექტორი

გიორგი წულუკიძე