



შპს „ველკო“

“WELCO” LLC

შპს „ველკოს“ 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება



ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

ფინანსური ანგარიშგება	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8
1. ზოგადი ინფორმაცია	8
2. მომზადების საფუძვლები	8
4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	14
5. შემოსავალი	14
6. ძირითადი საშუალებები	15
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
8. ფული და ფულის ეკვივალენტები	16
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16
10. პირობითი ვალდებულებები	16
11. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	17
12. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	21

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2023 წლის 12 ივლისს

დირექტორი:
დავით ზერაკიძე

ფინანსური დირექტორი:
გიორგი კუტალაძე



სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

	2023	2022
ამონაგები	7,415,581	5,979,358
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	-6,205,353	-5,065,592
საერთო მოგება	1,210,228	913,766
გაყიდვებთან დაკავშირებული ხარჯები	-329,184	-360,808
საოპერაციო მოგება	881,044	552,958
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-563,749	-483,428
არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები	-46,885	-66,610
მოგება დაბეგვრამდე	270,410	2,920
მოგების გადასახადის ხარჯი	-11,503	-19,409
მთლიანი სრული მოგება	258,907	-16,489

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2023 წლის 12 ივლისს

დირექტორი:
დავით ზერაკიძე

ფინანსური დირექტორი:
გიორგი კუტალაძე

შპს „ველკო“



“WELCO” LLC

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარში)

	2023	2022
ამონაგები	7,415,581	5,979,358
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	-6,205,353	-5,065,592
საერთო მოგება	1,210,228	913,766
გაყიდვებთან დაკავშირებული ხარჯები	-329,184	-360,808
საოპერაციო მოგება	881,044	552,958
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-563,749	-483,428
არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯები	-46,885	-66,610
მოგება დაბეგვრამდე	270,410	2,920
მოგების გადასახადის ხარჯი	-11,503	-19,409
მთლიანი სრული მოგება	258,907	-16,489

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2023 წლის 12 ივლისს

დირექტორი:
ლავით ზერაკიძე



ფინანსური დირექტორი:
გიორგი კუტალაძე



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარში)

	2023	2022
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	262,887	81,433
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	221,919	197,181
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	55,295	58,513
საბიუჯეტო ზედმეტობა	37,612	34,787
	577,713	371,914
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	650,940	736,594
არამატერიალური აქტივები	4,102	4,102
	655,042	740,696
სულ აქტივები	1,232,755	1,112,610
საწესდებო კაპიტალი	0	0
გაუნაწილებელი მოგება	898,907	694,914
სულ კაპიტალი	898,907	694,914

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2023 წლის 12 ივლისს

დირექტორი:
დავით ზერაკიძე

ფინანსური დირექტორი:
გიორგი კუტალაძე

შპს „ველკო“



“WELCO” LLC

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

	2023	2022
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	262,887	81,433
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	221,919	197,181
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	55,295	58,513
საბიუჯეტო ზედმეტობა	37,612	34,787
	577,713	371,914
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	650,940	736,594
არამატერიალური აქტივები	4,102	4,102
	655,042	740,696
სულ აქტივები	1,232,755	1,112,610
საწესდებო კაპიტალი	0	0
გაუნაწილებელი მოგება	898,907	694,914
სულ კაპიტალი	898,907	694,914

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2023 წლის 12 ივლისს

დირექტორი:
დავით ზერაკიძე



ფინანსური დირექტორი:
გიორგი კუტალაძე



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

	2023	2022
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31,113	29,832
გადასახდელი ხელფასები	10,028	0
მოკლევადიანი სესხები	0	50,000
	41,141	79,832
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	292,707	337,864
	292,707	337,864
სულ ვალდებულებები	333,848	417,696
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	1,232,755	1,112,610

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2023 წლის 12 ივლისს

დირექტორი:
დავით ზერაკიძე

ფინანსური დირექტორი:
გიორგი კუტალაძე

შპს „ველკო“



“WELCO” LLC

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარში)

	2023	2022
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31,113	29,832
გადასახდელი ხელფასები	10,028	0
მოკლევადიანი სესხები	0	50,000
	41,141	79,832
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	292,707	337,864
	292,707	337,864
სულ ვალდებულებები	333,848	417,696
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	1,232,755	1,112,610

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2023 წლის 12 ივლისს

დირექტორი:
დავით ზურაბიძე



ფინანსური დირექტორი:
გიორგი კუტალაძე



ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარში)

	2023	2022
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	81,433	169,032
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	420,237	290,292
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-75,556	-248,984
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-163,227	-128,907
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	262,887	81,433

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2023 წლის 12 ივლისს

დირექტორი:
დავით ზერაკიძე

ფინანსური დირექტორი:
გიორგი კუტალაძე

შპს „ველკო“



“WELCO” LLC

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარში)

	2023	2022
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	81,433	169,032
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	420,237	290,292
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-75,556	-248,984
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-163,227	-128,907
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	262,887	81,433

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2023 წლის 12 ივლისს

დირექტორი:
დავით ზერაკიძე



ფინანსური დირექტორი:
გიორგი კუტალაძე



კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარში)

	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების ნამეტი	სულ კაპიტალი
საწყისი ნაშთი	0	502,157	192,757	694,914
კორექტირება	0	0	0	0
	0	502,157	192,757	694,914
განაწილებული დივიდენდი	0	-54,913	0	-54,913
კაპიტალის ცვლილება	0	0	0	0
წლის სრული შემოსავალი	0	258,906	0	258,906
საბოლოო ნაშთი	0	706,150	192,757	898,907

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2023 წლის 12 ივლისს

დირექტორი:
დავით ზერაკიძე

ფინანსური დირექტორი:
გიორგი კუტალაძე

შპს „ველკო“



“WELCO” LLC

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარში)

	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების ნამეტი	სულ კაპიტალი
საწყისი ნაშთი	0	502,157	192,757	694,914
კორექტირება	0	0	0	0
	0	502,157	192,757	694,914
განაწილებული დივიდენდი	0	-54,913	0	-54,913
კაპიტალის ცვლილება წლის სრული შემოსავალი	0	0	0	0
	0	258,906	0	258,906
საბოლოო ნაშთი	0	706,150	192,757	898,907

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2023 წლის 12 ივლისს

დირექტორი:
დავით ზურაბიძე



ფინანსური დირექტორი:
გიორგი კუტალაძე



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ველკო დაფუძნდა 2010 წლის ნოემბერში. კომპანიის 60%-იანი წილის მესაკუთრეა მიხეილ წარია, ხოლო 40%-იანი წილის მესაკუთრეა დავით ზერაკიძე. კომპანია არის გადამზიდი და ეწევა საერთაშორისო გადაზიდვებს საქართველოდან სომხეთის და აზერბაიჯანის მიმართულებით.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი ს.ჭიაურელის ქ. N16, ბ22.

ფაქტიური მისამართია საქართველო, თბილისი, მინდელის ქ. N 12.

2. მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის დაცვით და ფინანსურ ანგარიშგებებს ამზადებს ქართულ ლარში ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2023 წლის 12 ივლისს

დირექტორი:
დავით ზერაკიძე

ფინანსური დირექტორი:
გიორგი კუტალაძე



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარში)

ფინანსური ანგარიშგების ფასს–ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად.

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება-ზარალი“.

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2023 წლის 12 ივლისს

დირექტორი:
დავით ზერაკიძე

ფინანსური დირექტორი:
გიორგი კუტალაძე



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844

ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს ბასს 16 „ძირითადი საშუალებების“ შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შემენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2023 წლის 12 ივლისს

დირექტორი:
დავით ზერაკიძე

ფინანსური დირექტორი:
გიორგი კუტალაძე



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარში)

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა	20-50
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5-10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
ავტომობილები	8-10
სხვა	5-10

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა, საჭიროების შემთხვევაში მათი გადაფასება.

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში, დეპოზიტებს და ფასიან ქაღალდებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან.

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2023 წლის 12 ივლისს

დირექტორი:
დავით ზერაკიძე

ფინანსური დირექტორი:
გიორგი კუტალაძე



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარში)

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების რეალიზაციის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

საოპერაციო იჯარა

იჯარა არის საოპერაციო, თუ აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი რჩება მეიჯარეს. საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახდელები (მეიჯარისგან მისაღები თანხებით შემცირებული) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში პროპორციულად.

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2023 წლის 12 ივლისს

დირექტორი:
დავით ზერაკიძე

ფინანსური დირექტორი:
გიორგი კუტალაძე



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარში)

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი

მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში. მაგრამ, როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყონებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2023 წლის 12 ივლისს

დირექტორი:
დავით ზერაკიძე

ფინანსური დირექტორი:
გიორგი კუტალაძე



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარში)

4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. 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 შეფასებები და დაშვებები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

5. შემოსავალი

	2023	2022
საერთაშორისო	4,861,199	3,474,156
საქართველო	883,902	690,465
სატერმინალ	976,909	764,662
შემოსავალი მოცდენიდან	321,509	239,356
სხვა	372,061	810,719
სულ	7,415,581	5,979,358

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2023 წლის 12 ივლისს

დირექტორი:
დავით ზერაკიძე

ფინანსური დირექტორი:
გიორგი კუტალაძე



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარში)

6. ძირითადი საშუალებები

საბალანსო ღირებულება	2023	2022
შენობა-ნაგებობები	361,445	368,911
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	30,149	33,801
მანქანა-დანადგარები	5,004	5,363
სატრანსპორტო საშუალებები	254,342	328,519
არამატერიალური აქტივები	4,102	4,102
	655,042	740,696

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები	221,919	193,055
სხვა მოთხოვნები	0	4,126
	221,919	197,181

კომპანიის ფინანსური მოთხოვნების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2023 წლის 12 ივლისს

დირექტორი:
დავით ზერაკიძე

ფინანსური დირექტორი:
გიორგი კუტალაძე



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2023	2022
ფული სალაროში	13	17
ფული საბანკო ანგარიშებზე	262,875	81,416
	262,887	81,433

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31,113	29,832
გადასახდელი ხელფასები	10,028	0
სესხები	292,707	387,864
	333,848	417,696

10. პირობითი ვალდებულებები

იურიდიული საკითხები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს ორი სასამართლო დავა, სადაზღვევო კომპანიასთან და სახელმწიფოს ფინანსთა სამინისტროს დავების განხილვის საბჭოსთან. მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. გადასახადები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2023 წლის 12 ივლისს

დირექტორი:
დავით ზერაკიძე

ფინანსური დირექტორი:
გიორგი კუტალაძე



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარში)

ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. სასაგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

11. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

სხვა საქმიანოებთან ერთად კომპანია დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საბაზრო რისკი
 - საპროცენტო რისკი
 - უცხოური ვალუტის რისკი
- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტების შემდეგ კატეგორიებს: სავაჭრო მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები. კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. მათი მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა.

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2023 წლის 12 ივლისს

დირექტორი:
დავით ზერაკიძე

ფინანსური დირექტორი:
გიორგი კუტალაძე



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარში)

კაპიტალის მართვის მიდგომა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. კომპანიის მენეჯმენტი ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

კომპანიის მენეჯმენტის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ცვლილების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი, სავაჭრო და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებების შედეგად.

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2023 წლის 12 ივლისს

დირექტორი:
დავით ზერაკიძე

ფინანსური დირექტორი:
გიორგი კუტალაძე



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარში)

• საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ აქტივებთან/ვალდებულებებთან - სესხებთან, მათი ცვლადი განაკვეთიდან გამომდინარე. კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხი.

• სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიას საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2023 წლის 12 ივლისს

დირექტორი:
დავით ზერაკიძე

ფინანსური დირექტორი:
გიორგი კუტალაძე



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარში)

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძველიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

	2023	2022
ფული და ფულის ეკვივალენტები (გარდა ნაღდი ფულისა)	262,875	81,416
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	221,919	197,182
სულ ფინანსური აქტივები	484,794	278,598

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის

ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია.

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2023 წლის 12 ივლისს

დირექტორი:
დავით ზერაკიძე

ფინანსური დირექტორი:
გიორგი კუტალაძე



ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით (ლარში)

12. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ბასს 24

„დაკავშირებული მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ მიხედვით, არის, როდესაც:

ა) მხარე პირდაპირ, ან ერთი ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით, არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ, ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;

ბ) მხარე არის საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს, უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;

გ) მხარე არის (ა) და (ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;

დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (დ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას, ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პიროვნებები.

დაკავშირებულ მხარეებთან თითოეული შესაძლო კავშირის განხილვისას, ყურადღება უნდა გამახვილდეს ოპერაციის ეკონომიკურ შინაარსზე, და არა მის სამართლებრივ მხარეზე.

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2023 წლის 12 ივლისს

დირექტორი:
დავით ზერაკიძე

ფინანსური დირექტორი:
გიორგი კუტალაძე