

შპს „ვონდერნეტ ექსპრეს ჯორჯია“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ზარალის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს „ვონდერნეტ ექსპრეს ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2023-ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	31/12/2023 ლარი	31/12/2022 ლარი
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	252,976	17,117
სულ გრძელვადიანი აქტივები		252,976	17,117
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	71,108	71,441
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		1,896,930	7,629,337
სხვა მიმდინარე აქტივები	5	1,804,879	1,953,900
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,772,916	9,654,678
სულ აქტივები		4,025,892	9,671,796
ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	3,915,865	5,471,862
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,915,865	5,471,862
სულ ვალდებულებები		3,915,865	5,471,862
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		110,028	4,199,933
სულ საკუთარი კაპიტალი		110,028	4,199,933
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		4,025,892	9,671,796

შპს ვონდერნეტ ექსპრეს ჯორჯია

დირექტორი



ალექსი ნიკოლაიშვილი

შპს „ვონდერნეტ ექსპრეს ჯორჯია“

მოგება ზარალის ანგარიშგება 01.01.2023 - 31.12.2023 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2023 ლარი	2022 ლარი
ამონაგები	7	86,005,754	55,140,720
ამონაგების თვითღირებულება		(72,527,775)	(43,547,788)
საერთო მოგება		13,477,979	11,592,932
ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(1,107,051)	(419,548)
ფინანსური ხარჯი		-	-
არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი	9	(635,934)	(1,170,817)
მოგება დაბეგვრამდე		11,734,994	10,002,567
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი		11,734,994	10,002,567

შპს ვონდერნეტ ექსპრეს ჯორჯია
დირექტორი



ალექსი ნიკოლაიშვილი

შპს „ვონდერნეტ ექსპრეს ჯორჯია“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2023 - 31.12.2023 პერიოდისთვის

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	სარეზერვო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	ჯამი ლარი
ნაშთი - 31.12.2021	-	-	-	5,267,047
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდები	-	-	(11,069,680)	(11,069,680)
პერიოდის მოგება	-	-	10,002,567	10,002,567
ნაშთი - 31.12.2022	-	-	(1,067,113)	4,199,933
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდები	-	-	(15,824,900)	(15,824,900)
პერიოდის მოგება	-	-	11,734,994	11,734,994
ნაშთი - 31.12.2023	-	-	(5,157,019)	110,028

შპს ვონდერნეტ ექსპრეს ჯორჯია
დირექტორი



ალექსი ნიკოლაიშვილი

შპს „ვონდერნეტ ექსპრეს ჯორჯია“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ვონდერნეტ ექსპრეს ჯორჯია შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 17/11/2014). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ქუჩა ფალიაშვილი, N12

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საერთაშორისო სარკინიგზო გადაზიდვის მომსახურება.

კომპანიის წილის მესაკუთრეები:

შპს ადია, ს/კ: 404571682 - 66.7%

შპს ლოგიფერტ, ს/კ: 404615813 - 33.3%

კომპანიის დირექტორი: ალექსი ნიკოლაიშვილი (პ.ნ 01030019044)

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და გადაეცემა საკუთრების უფლება.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში როდესაც იქნა გაწეული.

მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ მაღალია ალბათობა, რომ გადაწყვეტილება დივიდენდის გამოცხადებაზე არ გაუქმდება.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 20%
- არამატერიალური აქტივები - 15%
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 15% შენობის იჯარით გათვალისწინებული ვადის სასარგებლო გამოყენების ვადის შესაბამისად.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები ასახულია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე, მაგრამ არ აღემატება 10 წელს.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის/კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახადელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მომსახურების/საქონლის მიწოდება ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31/12/2023	31/12/2022
	წელი	წელი
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.6894	2.7020
1 ევრო/ლარი	2.9753	2.8844

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოები, გაყიდვების თანამშრომლებისთვის წარმოადგენს ფიქსირებული თანხისა და ბონუსის ჯამს. ადმინისტრაციისათვის გასამრჯელოები ფიქსირებულია და არ იცვლება, თუ არ მოხდა მათი გასამრჯელოს მატების ან ერთჯერადი წახალისებისთვის, თანხის დამატების გადაწყვეტილების მიღება.

გასამრჯელოები გადაიხდება ყოველთვიურად.

3. ძირითადი საშუალებები

პერიოდი 31/12/2021	3,615
პერიოდი 01/01/2022	3,615
შემოსვლა	16,358
ცვეთა	(2,855)
ჩამოწერა	-
პერიოდი 31/12/2022	17,117
პერიოდი 01/01/2023	17,117
შემოსვლა	281,100
ცვეთა	(45,241)
ჩამოწერა	-
პერიოდი 31/12/2023	252,976

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31/12/2023 ლარი	31/12/2022 ლარი
მოთხოვნები მომსახურებიდან	71,108	71,441
სულ	71,108	71,441

5. სხვა მიმდინარე აქტივები

	31/12/2023 ლარი	31/12/2022 ლარი
გადახდილი ავანსი	61,801	61,221
გაცემული სესხი და მისაღები პროცენტები	1,586,746	1,756,300
საგადასახადო აქტივი	110,147	104,427
სხვა აქტივები	46,185	31,951
სულ	1,804,879	1,953,900

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31/12/2023	31/12/2022
	ლარი	ლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	2,159,388	2,273,882
მოკლევადიანი სესხი	-	162,120
მიღებული ავანსი	1,755,350	3,034,184
სხვა ვალდებულებები	1,126	1,677
სულ	3,915,865	5,471,862

7. ამონაგები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
ამონაგები მომსახურებიდან	86,005,754	55,140,720
სულ	86,005,754	55,140,720

8. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(521,260)	(286,537)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(45,241)	(2,855)
იჯარის ხარჯი	(106,338)	(35,988)
საგადასახადო ხარჯი	(32,585)	(99)
საკანცელარიო ხარჯი	(2,035)	(1,640)
საკონსულტაციო ხარჯი	(27,579)	(13,000)
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	(24,000)	(23,312)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(74,542)	(39,682)
სხვა ხარჯი	(273,473)	(16,436)
სულ	(1,107,051)	(419,548)

9. არასაოპერაციო მოგება/ზარალი

	2023	2022
	ლარი	ლარი
საკურსო სხვაობა	(633,736)	(988,754)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ზარჯი)	(2,198)	(182,062)
სულ	(635,934)	(1,170,817)

11. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია
2024 წლის 20 სექტემბერს.

შპს ვონდერნეტ ექსპრეს ჯორჯია
დირექტორი



ალექსი ნიკოლაიშვილი

შპს „ვონდერნეტ ექსპრეს ჯორჯია“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ზარალის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს „ვონდერნეტ ექსპრეს ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2023-ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	31/12/2023 ლარი	31/12/2022 ლარი
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	252,976	17,117
სულ გრძელვადიანი აქტივები		252,976	17,117
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	71,108	71,441
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		1,896,930	7,629,337
სხვა მიმდინარე აქტივები	5	1,804,879	1,953,900
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,772,916	9,654,678
სულ აქტივები		4,025,892	9,671,796
ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	3,915,865	5,471,862
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,915,865	5,471,862
სულ ვალდებულებები		3,915,865	5,471,862
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		110,028	4,199,933
სულ საკუთარი კაპიტალი		110,028	4,199,933
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		4,025,892	9,671,796

შპს ვონდერნეტ ექსპრეს ჯორჯია

დირექტორი _____ ალექსი ნიკოლაიშვილი

შპს „ვონდერნეტ ექსპრეს ჯორჯია“

მოგება ზარალის ანგარიშგება 01.01.2023 - 31.12.2023 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2023 ლარი	2022 ლარი
ამონაგები	7	86,005,754	55,140,720
ამონაგების თვითღირებულება		(72,527,775)	(43,547,788)
საერთო მოგება		13,477,979	11,592,932
ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(1,107,051)	(419,548)
ფინანსური ხარჯი		-	-
არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი	9	(635,934)	(1,170,817)
მოგება დაბეგვრამდე		11,734,994	10,002,567
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი		11,734,994	10,002,567

შპს ვონდერნეტ ექსპრეს ჯორჯია

დირექტორი _____ ალექსი ნიკოლაიშვილი

შპს „ვონდერნეტ ექსპრეს ჯორჯია“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2023 - 31.12.2023 პერიოდისთვის

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	სარეზერვო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	ჯამი ლარი
ნაშთი - 31.12.2021	-	-	-	5,267,047
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდები	-	-	(11,069,680)	(11,069,680)
პერიოდის მოგება	-	-	10,002,567	10,002,567
ნაშთი - 31.12.2022	-	-	(1,067,113)	4,199,933
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდები	-	-	(15,824,900)	(15,824,900)
პერიოდის მოგება	-	-	11,734,994	11,734,994
ნაშთი - 31.12.2023	-	-	(5,157,019)	110,028

შპს ვონდერნეტ ექსპრეს ჯორჯია

დირექტორი _____ ალექსი ნიკოლაიშვილი

შპს „ვონდერნეტ ექსპრეს ჯორჯია“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ვონდერნეტ ექსპრეს ჯორჯია შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 17/11/2014). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ქუჩა ფალიაშვილი, N12

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საერთაშორისო სარკინიგზო გადაზიდვის მომსახურება.

კომპანიის წილის მესაკუთრეები:

შპს ადია, ს/კ: 404571682 - 66.7%

შპს ლოგიფერტ, ს/კ: 404615813 - 33.3%

კომპანიის დირექტორი: ალექსი ნიკოლაიშვილი (პ.ნ 01030019044)

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და გადაეცემა საკუთრების უფლება.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში როდესაც იქნა გაწეული.

მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ მაღალია ალბათობა, რომ გადაწყვეტილება დივიდენდის გამოცხადებაზე არ გაუქმდება.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 20%
- არამატერიალური აქტივები - 15%
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 15% შენობის იჯარით გათვალისწინებული ვადის სასარგებლო გამოყენების ვადის შესაბამისად.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები ასახულია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე, მაგრამ არ აღემატება 10 წელს.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის/კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დარიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მომსახურების/საქონლის მიწოდება ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვება.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31/12/2023	31/12/2022
	წელი	წელი
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.6894	2.7020
1 ევრო/ლარი	2.9753	2.8844

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოები, გაყიდვების თანამშრომლებისთვის წარმოადგენს ფიქსირებული თანხისა და ბონუსის ჯამს. ადმინისტრაციისათვის გასამრჯელოები ფიქსირებულია და არ იცვლება, თუ არ მოხდა მათი გასამრჯელოს მატების ან ერთჯერადი წახალისებისთვის, თანხის დამატების გადაწყვეტილების მიღება.

გასამრჯელოები გადაიხდება ყოველთვიურად.

3. ძირითადი საშუალებები

პერიოდი 31/12/2021	3,615
პერიოდი 01/01/2022	3,615
შემოსვლა	16,358
ცვეთა	(2,855)
ჩამოწერა	-
პერიოდი 31/12/2022	17,117
პერიოდი 01/01/2023	17,117
შემოსვლა	281,100
ცვეთა	(45,241)
ჩამოწერა	-
პერიოდი 31/12/2023	252,976

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31/12/2023 ლარი	31/12/2022 ლარი
მოთხოვნები მომსახურებიდან	71,108	71,441
სულ	71,108	71,441

5. სხვა მიმდინარე აქტივები

	31/12/2023 ლარი	31/12/2022 ლარი
გადახდილი ავანსი	61,801	61,221
გაცემული სესხი და მისაღები პროცენტები	1,586,746	1,756,300
საგადასახადო აქტივი	110,147	104,427
სხვა აქტივები	46,185	31,951
სულ	1,804,879	1,953,900

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31/12/2023	31/12/2022
	ლარი	ლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	2,159,388	2,273,882
მოკლევადიანი სესხი	-	162,120
მიღებული ავანსი	1,755,350	3,034,184
სხვა ვალდებულებები	1,126	1,677
სულ	3,915,865	5,471,862

7. ამონაგები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
ამონაგები მომსახურებიდან	86,005,754	55,140,720
სულ	86,005,754	55,140,720

8. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(521,260)	(286,537)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(45,241)	(2,855)
იჯარის ხარჯი	(106,338)	(35,988)
საგადასახადო ხარჯი	(32,585)	(99)
საკანცელარიო ხარჯი	(2,035)	(1,640)
საკონსულტაციო ხარჯი	(27,579)	(13,000)
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	(24,000)	(23,312)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(74,542)	(39,682)
სხვა ხარჯი	(273,473)	(16,436)
სულ	(1,107,051)	(419,548)

9. არასაოპერაციო მოგება/ზარალი

	2023	2022
	ლარი	ლარი
საკურსო სხვაობა	(633,736)	(988,754)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ზარჯი)	(2,198)	(182,062)
სულ	(635,934)	(1,170,817)

11. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია
2024 წლის 20 სექტემბერს.

შპს ვონდერნეტ ექსპრეს ჯორჯია

დირექტორი _____ აღექსი ნიკოლაიშვილი