

შპს ვაბე-ს ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტით, 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ვაბე“

28 სექტემბერი, 2024 წელი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები და მისი შინაარსი:

1. ფინანსური მდგომარეობა 2021 2022 და 2023 წლების შესადარისი პერიოდებისათვის
2. საქმიანობის შედეგები 2022 და 2023 წლების მონაცემებით
3. შესავალი
4. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა
5. კომპანიის საქმიანობის შესახებ
6. ფულადი სახსრები და სხვა მათი ეკვივალენტები
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
8. ავანსად გაცემული სახსრები
9. მარაგები
10. ძირითადი საშუალებები
11. სხვა აქტივები
12. საიჯარო ვალდებულებები
13. სავაჭრო ვალდებულებები
14. საკუთარი კაპიტალი
15. ამონაგები
16. სხვა შემოსავლები
17. სხვა ხარჯები
18. მოგება (ზარალი)

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	23429	122447	56763
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	76219	4069	637
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	54500	15000	27878
მარაგები	719192	0	28388
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	719192	0	28388
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	3925	354199	643806
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	15170	0	0
ძირითადი საშუალებები	213844	975718	186062
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1843781	0	0
სულ აქტივები	2950060	1471433	943534

ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	76264	0	1593
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	759	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	2038702	1217755	839937
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	899	10115	28051
სულ ვალდებულებები	2115865	1228629	869581

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)	834195	242804	0
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	73953
სულ საკუთარი კაპიტალი	834195	242804	73953
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2950060	1471433	943534
სულ მოკლევადიანი აქტივები	877265	354199	643806
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	77163	10874	29644

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	5480151	2015995
საქონლის გაყიდვიდან	5480151	2015995
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-4409530	-1715023
საწყისი მარგები	0	0
მარგების შესყიდვა	0	0
გადმოწმავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარგები	0	0
საერთო მოგება	1070621	300972
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-173354	-78480
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-18060	-22637
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	-130607	-12969
ოჯრის ხარჯი	-16950	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-136809	-18035
სულ საოპერაციო ხარჯები	-475780	-132121
საოპერაციო მოგება	594841	168851
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტითვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადფასებიდან	0	0
მიღებულ დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-3450	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადსახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	591391	168851
მოგების გადსახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებოპერიოდის მოგება / ზარალი	591391	168851

სხვა სრულ შემოსავალი / (ზარალი):

ძირითად საშუალებების (მათწორის, ბიოლოგიური აქტუვების) გადფსების რუწერი	0	0
სხვა (მათწორის წილ ეროზლოვი დ მეკავშირე საწარმოების ურავი ქონების გადფსების რუწერი დ დღენილ გადსახტლანი პროგრმები)	0	0
სხვა სრულ შემოსავალ / (ზარლ), სულ	0	0
მოღანი სრულ შემოსავალ / (ზარლ)	591391	168851
საკუთარი კაპიტლ საანგარიშგებოპერიოტს დაწყისში	242804	73953
ახალ აქციების გამოშვება (შპს-ს შემოხვევაში 'კაპიტლს გაზრდ', კოოპერტვის შემოხვევაში 'საპაიოკაპიტლს გაზრდ')	0	0
განაწილება მესაკუთრებზე (მათწორის დვიდენტ)	0	0
სხვა ცვლოებები გაუნაწილებელმოგებაში	0	0
კაპიტლს სხვა ცვლოებები	0	0
საკუთარი კაპიტლ საანგარიშგებოპერიოტს ბოლს	834195	242804

ფულდ სახსრების მოძრაობა

ფულდ სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციოსაქმიანობიდან წარმოქმნილ (საოპერაციოსაქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულდ ნაკადები	0	0
საინვესტაციოსაქმიანობიდან წარმოქმნილ (საინვესტაციოსაქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულდ ნაკადები	0	0
საფინანსოსაქმიანობიდან წარმოქმნილ (საფინანსოსაქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულდ ნაკადები	0	0
ფულდ სახსრების შემოსვლ (გასვლ)	0	0
ვალუტის კურსის ცვლოების გავუნა ფულდსახსრებსა დ მათეკვივალენტებზე	0	0
ფულდ სახსრები დ მათ ეკვივალენტები საანგარიშგებოპერიოტს დაწყისში	122447	56763
ფულდ სახსრები დ მათ ეკვივალენტები საანგარიშგებოპერიოტს ბოლს	23429	122447

შპს "ვაბე"ს დირექტორი- ს. თელიაშვილი

შპს ვაბე,

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

2023 სამეურნეო წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია - შპს ვაბე, საიდენტიფიკაციო ნომერი 424070427, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც რეგისტრირებულია 16.06.2015 წ. სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, მისამართი-იურიდიული, ახალციხე, ბექა ჯაყელის ქუჩა, 9, ფაქტიური მისამართიც იგივეა -ახალციხე, ბექა ჯაყელის ქუჩა, 9.

საწარმოს დამფუძნებლები და მესაკუთრეები არიან და საზოგადოების წილს 50 – 50 პროცენტებით ფლობენ- ფიზიკური პირი სიმონ თელიაშვილი, პ.ნ. 47001038116 და ფიზიკური პირი ვალერი ამირანაშვილი, პ.ნ. 47001035299.

სიმონ თელიაშვილი ამავდროულად არის შპს -ს ერთპიროვნული დირექტორი.

შპს ვაბე წარადგენს 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად და იგი წარმოდგენილია ქართულ ფულად ერთეულში- ლარი.

საწარმოს წინამდებარე ანგარიშგების მიზანია საჭირო ინფორმაცია მიაწოდოს მომხმარებელთა ფართო წრეს ეკონომიკური გადაწყვეტილებების მისაღებად.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა -შპს ვაბე, ს /ნ 424070427, საწარმომ, რომლის ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმას წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და მმართველმა ორგანომ, საერთო კრებამ დირექტორის ს. თელიაშვილის ხელმძღვანელობით, 2024 წლის 28 სექტემბერს გამოსაცემად დაამტკიცა 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის - 2023 წლის საანგარიშო პერიოდის ფინანსური ანაგრიშგება, მომზადებული მსს ფასს სტანდარტების გამოყენებით.

საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი დაშვებებია დარიცხვის მეთოდი და ფუნქციონირებადი საწარმო. ანუ, საწარმოს სამეურნეო საქმიანობის შედეგების მისაღებად - შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება ხდება მოხდენისთანავე დარიცხვის მეთოდით. ასევე დარიცხვის მეთოდით აღიარებს საწარმო ფინანსური მდგომარეობის ელემენტების - აქტივების, ვალდებულებებისა და კაპიტალის აღსარიცხავად, გარდა სალაროსა და ბანკის მონაცემებისა.

ასევე კომპანიის ეკონომიურ საქმიანობაში ძირითადი დაშვებაა - ფუნქციონირებადი საწარმო, იფუნქციონიროს საწარმომ და ეკონომიკური სარგებელი მიიღოს მომავალ წლებში, რაც სარგებელს მოუტანს როგორც საწარმოს, მის დამფუძნებლებს, ასევე ქვეყნის ეკონომიკას.

კომპანიის საქმიანობის შესახებ საწარმოს ძირითადი საქმიანობებია: საცალო ვაჭრობა საყოფაცხოვრებო ხელსაწყოებით და მოწყობილობებით, სხვა დაჯგუფებებში ჩაურთველი, საცალო ვაჭრობა რკინა-კავეულით, საღებავებით და მინით სპეციალიზებულ მაღაზიებში, სხვა საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში, საბითუმო ვაჭრობა ხე-ტყის მასალით, ლითონის სამშენებლო კონსტრუქციების და ნაწილების წარმოება

აღსანიშნავია, რომ კომპანიის ძირითადი საქმიანობა 2023 სამეურნეო წელს განისაზღვრება სამშენებლო-სამეურნეო საქონლის საცალო და საბითუმო რეალიზაციით ქ. ახალციხე, აბასთუმნის გზატკეცილზე მდებარე მაღაზიაში. პარალელურად შპს -მ ბ. ჯაყელის ქუჩა #9 შეიძინა 5374 კვ.მ მიწის ფართი და დაიწყო სავაჭრო ცენტრის მშენებლობა.

მომხმარებლის მოთხოვნიდან გამომდინარე, საზოგადოება იძენს მასალა-ნედლეულს და ამზადებს თუნუქის სასახურავე კონსტრუქციებსა და აქსესუარებს. საწარმო ფლობს ამ კონსტრუქციების დასამზადებელ დანადგარებს. გადამუშავებულ პროდუქციას ყიდის და აღნიშნული გაყიდვებით კომპანიის შემოსავლებში მნიშვნელოვანი წილი სწორედ ამ გაყიდვებზე მოდის.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი და კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის საოპერაციო ვალუტისაგან განსხვავებულ ვალუტაში (უცხოური ვალუტები) წარმოებული ტრანზაქციები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი სავალუტო კურსით. ასევე სავალუტო გაცვლითი კურსით არის წარმოდგენილი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე ანგარიშგების შედგენის დღისთვის - 31.12.2023

საანგარიშგებო პერიოდში კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორისო სხვაობები აისახა მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების მუხლში - მოგება-ზარალის საკურსო სხვაობიდან.

ფულადი სახსრები

	2023	2022
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	122447	56763
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	23429	122447

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2023	2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	76219	4069

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება ნაღდი და უნაღდო ანგარიშსწორებებით, მაგრამ ასევე ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები გადაისინჯება რათა განისაზღვროს არსებობს თუარა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მოთხოვნა არ არის ამოღებადი. ამ შემთხვევაში მოთხოვნა ექვემდებარება გაუფასურებას, მაგრამ კომპანიას ამ მეთოდით ჯერ არ უსარგებლია.

მარაგები

კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები, რომლებიც ასახულია წინამდებარე 2023 სამეურნეო წლის ფინანსური ანგარიშგების ფინანსური მდგომარეობის აქტივებში მარაგების სახით, ძირითადად შედგება იმ საქონელისაგან, რომელიც კომპანიამ შეიძინა შემდგომ რეალიზაციისთვის

	31,12,2023	31,12,2022
მარაგები	719192	354199
აქედან - მზა პროდუქცია	-	-

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გამოითვლება სტანდარტებით გათვალისწინებული საშუალო შეწონილი /MIDL/ მეთოდის გამოყენებით

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია საბალანსო, ნარჩენი ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულებას დაკლებული აქვს ცვეთა. თვითღირებულებაში კი შედის და მოიცავს შეძენის ღირებულებასა და ყველა იმ დანახარჯს რომელიც გაწეულია აქტივზე მისი სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება მსს ფასს სტანდარტებიდან გამომდინარე - წრფივი მეთოდის გამოყენებით , ანუ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით და მოცემულ აქტივზე დარიცხულია ცვეთა 10-15% ფარგლებში.

საწარმომ 2021-2022 წლებში შეიძინა მიწები მშენებლობის საწარმოებლად. ორივე აქტივი თავისი ღირებულებებით აღრიცხულია ცალცალკე. ორივე მიწაზე 2023 წლის ბოლოსთვის მიმდინარეობს დაუმთავრებელი მშენებლობა და აყვანილია დაუმთავრებელ მშენებლობაში თავისი ღირებულებებით

2023 წლის ბოლოსთვის კომპანიის ძირითადი საშუალებების ღირებულებებია:

ძირითადი საშუალებები მიწის ნაკვეთები

785 161

საიჯარო ვალდებულებები

კომპანიას საიჯარო ხელშეკრულება გაფორმებული აქვს ი.მ. გიორგი ამირანაშვილთან. ხელშეკრულება არის ჩვეულებრივი, საოპერაციო, ეკონომიური საქმიანობისათვის გამოსაყენებელ ფართზე.

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი წარმოადგენს გაუნაწილებელ მოგებას და საანგარიშგებო წლის განმავლობაში მოგება გაიზარდა და შეადგინა 834 195 ლარს.

ამონაგები - კომპანიის ამონაგები განისაზღვრება მხოლოდ რეალიზაციიდან და 2023 საანგარიშო წელს შეადგენს -

საწარმოს შემოსავლები: საოპერაციო შემოსავალი რეალიზიციიდან 5 480 151

ჯამში - 5 480 151 ლარი

მსს ფასს სტანდარტის მოთხოვნებიდან გამომდინარე, კომპანიის ამონაგები გაანგარიშებულია და აღიარებულია დარიცხვის მეთოდით, მყიდველზე საქონლის მიწოდებისა და საკუთრების უფლების გადაცემის შემდეგ

სხვა ხარჯები

შპს ვაბე-ს ფინანსურ ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მოგება-ზარალის უწყისში სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავს, გაყიდული საქონლის თვითღირებულებას, რომელიც განსაზღვრულია სტანდარტებით განსაზღვრული საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. სხვა ხარჯებში გაწეულია დანახარჯები ტრანსპორტის დაქირავებასა და მის მომსახურებაში.

ხარჯები აღიარდება გაწევისთანავე დარიცხვის მეთოდით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნების დასკვნა:

შპს ვაბე-ს, ს/ნ 424070427, 2023 წლის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება. რომელიც მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული სამეურნეო წლისათვის, დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია საერთო კრების მიერ მიერ 2024 წლის 28 სექტემბერს, რომელსაც ხელმძღვანელობდა დირექტორი სიმონ თელიაშვილი.

შპს „ვაბე“-ს დირექტორი -

ს. თელიაშვილი