

შპს „ვეგა“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2023 წლის 31 დეკემბერს

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2081835	4470326
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3205159	1486350
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	1525956	2204384
მარაგები	-	184035
სხვა	-	184035
ძირითადი საშუალებები	2621	4803
სულ აქტივები	6815571	8349898
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	670838	231480
ანარიცხები	-	95
საგადასახადო ვალდებულებები	12342	9231
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	1881479	5294907
სულ ვალდებულებები	2564659	5535713
საკუთარი კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	4250912	2814185
სულ საკუთარი კაპიტალი	4250912	2814185
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	6815571	8349898
სულ მოკლევადიანი აქტივები	6812949	8161061
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	2564659	5535714

შპს ვეგა

დირექტორი:

ზ. კალკან

**ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)**

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2081835	4470326
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3205159	1486350
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	1525956	2204384
მარაგები	-	184035
სხვა	-	184035
ძირითადი საშუალებები	2621	4803
სულ აქტივები	6815571	8349898
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	670838	231480
ანარიცხები	-	95
საგადასახადო ვალდებულებები	12342	9231
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	1881479	5294907
სულ ვალდებულებები	2564659	5535713
საკუთარი კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	4250912	2814185
სულ საკუთარი კაპიტალი	4250912	2814185
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	6815571	8349898
სულ მოკლევადიანი აქტივები	6812949	8161061
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	2564659	5535714

შპს ვეგა

დირექტორი:



ზ. კალკან

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	47290188	28573132
საქონლის გაყიდვიდან	47290188	28573132
გაყიდვების თვითღირებულება	-44301103	-26744008
საერთო მოგება	2989085	1829124
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	608
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-68231	-67218
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-2181	-1853
საპროცენტო შემოსავალი	977	-
იჯარის ხარჯი	-1500	-750
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-1522138	-854956
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1593073	-924169
საოპერაციო მოგება	1396012	904955
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით		
ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	42718	-100021
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-1084	-1779
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		
განგრძობითი ოპერაციებიდან	1437646	803155
მოგების გადასახადის ხარჯი	-919	-10002
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	1436727	793153
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	1436727	793153
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2814185	2076511
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	-55479
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	4250912	2814185

შპს ვეგა

დირექტორი:

ზ. კალკან

შპს ვეგა

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	47290188	28573132
საქონლის გაყიდვიდან	47290188	28573132
გაყიდვების თვითღირებულება	-44301103	-26744008
საერთო მოგება	2989085	1829124
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	608
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-68231	-67218
ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-2181	-1853
საპროცენტო შემოსავალი	977	-
იჯარის ხარჯი	-1500	-750
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-1522138	-854956
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1593073	-924169
საოპერაციო მოგება	1396012	904955
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით		
ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან	42718	-100021
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	-1084	-1779
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		
განგრძობითი ოპერაციებიდან	1437646	803155
მოგების გადასახადის ხარჯი	-919	-10002
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	1436727	793153
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	1436727	793153
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2814185	2076511
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	-55479
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	4250912	2814185

შპს ვეგა

დირექტორი:



ზ. კალკან

**ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)**

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან:		
წლის მოგება გადასახდებამდე	1437646	803155
მოგების გადასახადი	-919	-10002
ცვეთა და ამორტიზაცია	2181	1853
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებზე	-42718	100021
ფინანსური შემოსავალი	-977	-
სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე	1395212	895027
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/კლება	-1654858	-895559
მარაგების ზრდა/კლება	184035	-184035
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების ზრდა/კლება	678428	-688220
მიღებული ავანსების ზრდა/კლება	-3413428	4143139
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებების ზრდა/კლება	-95	95
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/კლება	3111	112
სავაჭრო და სხვა გადასახდელების ზრდა/(კლება)	454836	258575
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	-2352757	3529134
მიღებული პროცენტი	977	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ნაღდი ფული	-2351780	3529134
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითად საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები	-	-2992
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-2992
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
გაცემული დივიდენდები	-	-55479
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული	-	-55479
წმინდა (კლება)/ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	-2351780	3470663
საკურსო სხვაობის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში		
ფლობილი ფულის ნაშთზე	-36711	31286
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	4470326	968377
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	2081835	4470326

შპს ვეგა

დირექტორი:

ზ. კალკან

**ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)**

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან:		
წლის მოგება გადასახადებამდე	1437646	803155
მოგების გადასახადი	-919	-10002
ცვეთა და ამორტიზაცია	2181	1853
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებზე	-42718	100021
ფინანსური შემოსავალი	-977	-
სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე	1395212	895027
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/კლება	-1654858	-895559
მარაგების ზრდა/კლება	184035	-184035
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსების ზრდა/კლება	678428	-688220
მიღებული ავანსების ზრდა/კლება	-3413428	4143139
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებების ზრდა/კლება	-95	95
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/კლება	3111	112
სავაჭრო და სხვა გადასახდელების ზრდა/(კლება)	454836	258575
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	-2352757	3529134
მიღებული პროცენტი	977	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ნაღდი ფული	-2351780	3529134
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითად საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები	-	-2992
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-2992
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
გაცემული დივიდენდები	-	-55479
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული	-	-55479
წმინდა (კლება)/ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	-2351780	3470663
საკურსო სხვაობის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში ფლობილი ფულის ნაშთზე	-36711	31286
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	4470326	968377
ფული და ფულის ექვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	2081835	4470326

შპს ვეგა

დირექტორი:



ზ. კალკან

ანგარიშგება კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების შესახებ
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	2076511	2076511
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)	793153	793153
გაცემული დივიდენდი	-55479	-55479
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	2814185	2814185
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)	1436727	1436727
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	4250912	4250912

შპს ვეგა

დირექტორი:

ზ. კალკან

ანგარიშგება კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების შესახებ
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	გაუნაწილებელი მოგება/(ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	2076511	2076511
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)	793153	793153
გაცემული დივიდენდი	-55479	-55479
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	2814185	2814185
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)	1436727	1436727
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	4250912	4250912

შპს ვეგა

დირექტორი:



ზ. კალკან

1. შპს ვეგა

შპს ვეგა („კომპანია“) დაარსდა 2017 წლის 31 ოქტომბერს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2023 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელი იყო:

ზემინე კალკან (3/ნ 73951102604, U 10440645,) – 100 %.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს ტრანსპორტირების სხვა დამხმარე საქმიანობები, ფართო ასორტიმენტის საქონლით მოვაჭრე აგენტების საქმიანობა

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია, საქართველო, ქალაქი ფოთი, ილიას ქუჩა, N75

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის თანახმად. ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს სუბიექტი ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ღირებულებები დამრგვალებულია უახლოეს ათასებამდე ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ძირითადი საშუალებები. ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. შენობა-ნაგებობების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება.

გაყიდვებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

ცვეთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, რაც გულისხმობს ცვეთის ერთი და იმავე თანხის დარიცხვას აქტივის მომსახურების ვადის განმავლობაში:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:
კომპიუტერული და სხვა ტექნიკა	5 – 10
შენობა-ნაგებობები	5 – 10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 – 10
სატრანსპორტო საშუალებები	5 – 10
სხვა ძირითადი საშუალებები	5 – 10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც გამოითვლება **საშუალო შეწონილი მეთოდის** გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდური ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას.

სესხები. სესხები აღირიცხება თვითღირებულებით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

უცხოურ ვალუტაში გადანაგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2023
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6894
ლარი/1 ევრო	2.9753
ლარი/1 თურქული ლირა	0,0910

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შედავათების საფუძველზე.

საქონლის რეალიზაცია

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და უფლებების გადაცემის შემდეგ, თუ კმაყოფილდება შემდეგი პირობები:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი.
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს მენეჯერული ჩარევის საშუალებას ისეთი ხარისხით, რაც მფლობელობასთანაა დაკავშირებული და ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.
- მოსალოდნელია, კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება.
- შესაძლებელია ტრანზაქციასან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შედავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. კომპანიას არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის

პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

მოქმედი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

4 ძირითადი საშუალებები

	კავშირგაბმულობის საშუალებები	ელექტრო აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	სულ
ისტორიული ღირებულება				
ნაშთი 31.12.2021-ის მდგომარეობით	4678	331	3644	8653
დამატება	-	-	2992	2992
აქტივების ჩამოწერა/გასვლა	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2022-ის მდგომარეობით	4678	331	6635	11644
დამატება	-	-	-	-
აქტივების ჩამოწერა/გასვლა	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2023-ის მდგომარეობით	4678	331	6635	11644
აკუმულირებული ცვეთა				
ნაშთი 31.12.2021-ის მდგომარეობით	2531	170	2286	4988
პერიოდის ცვეთა	936	66	852	1853
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2022-ის მდგომარეობით	3467	236	3138	6841
პერიოდის ცვეთა	888	66	1227	2181
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2023-ის მდგომარეობით	4355	302	4365	9022
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
ნაშთი 31.12.2021-ის მდგომარეობით	2147	160	1358	3665
ნაშთი 31.12.2022-ის მდგომარეობით	-936	94	3497	4803
ნაშთი 31.12.2023-ის მდგომარეობით	323	28	2270	2621

5. მარაგები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31/12/2023	31/12/2022
საქონელი	-	184035
სულ	-	184035

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31/12/2023	31/12/2022
სავაჭრო მოთხოვნები	3205159	1486350
სულ	3205159	1486350

7. სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31/12/2023	31/12/2022
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1525956	2204384
სულ	1525956	2204384

8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31/12/2023	31/12/2022
ფული ბანკებში (ლარი)	92415	74
ფული ბანკებში (უცხოური ვალუტა)	1989419	4470252
სულ	2081835	4470326

9. სავაჭრო ვალდებულებები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, სავაჭრო ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

შპს ვეგა

	31/12/2023	31/12/2022
სავაჭრო ვალდებულებები	670838	231480
სულ	670838	231480

10. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო აქტივი/ვალდებულება მოიცავს ყველა გადასახადის წმინდა შედეგს წლის ბოლოს მდგომარეობით.

11. ამონაგები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, კომპანიის ამონაგები მოიცავს შემდეგს:

	2023	2022
რეალიზაცია 18%-იანი დღგ-თი	47290188	28573132
სულ	47290188	28573132

12. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, კომპანიის ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავს შემდეგს:

დასახელება	2023	2022
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	384070	123137
საბაჟოზე გაწეული ხარჯები (ექსპორტი)	1108080	700326
საკანცელარიო ხარჯები	198	182
კომპიუტერის ხარჯები	-	158
საკონსულტაციო ხარჯები	13000	12932
საბანკო ხარჯები	9985	15010
სხვა საერთო ხარჯები	6805	3211
სულ	1522138	854956

13. წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, კომპანიის წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან მოიცავს შემდეგს:

შპს ვეგა

	2023	2022
ეფექტი მოთხოვნებზე	63951	-187645
ეფექტი ვალდებულებებზე	15479	56339
ეფექტი ფულზე	-36711	31286
სულ	42718	-100021

14. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, კომპანიის სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) მოიცავს შემდეგს:

	2023	2022
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	-1084	-1779
სულ	-1084	-1779

15. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანია შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

16. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას.

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ

გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება.

17. შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

18. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ორგანიზაციის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ ორგანიზაციის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

19. შემდგომი მოვლენები

კომპანიაში არ მომხდარა ისეთი არსებითი ცვლილებები, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენას.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 27 სექტემბერი.

შპს ვეგა

დირექტორი:

ზ. კალკან

შპს ვეგა

19. შემდგომი მოვლენები

კომპანიაში არ მომხდარა ისეთი არსებითი ცვლილებები, რომელიც საჭიროებს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენას.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 27 სექტემბერი.

შპს ვეგა

დირექტორი:



ზ. კალკან