

შპს „ვერტექს დისტრიბუშენი“
ფინანსური ანგარიშგება
საანგარიშო წლისთვის, რომელიც
დასრულდა
2023 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
4. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო
პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

სრული შემოსავლის ანაგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები	4	4,304,029	5,885,208
გაყიდვითი საქონლის თვითღირებულება		(3,724,914)	(5,256,957)
საერთო მოგება		579,115	628,251
სხვა შემოსავლები	5	25,510	6,857
ადმინისტრაციული ხარჯები		(191,008)	(89,007)
ფინანსური ხარჯები		(2,371)	(36,439)
სხვა ხარჯი		(8,208)	(19,785)
მოგება დაბეგვრამდე		403,039	489,877
საგადასახადო ხარჯი		(71,146)	(1857)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება- ზარალი		331,893	488,020
შპს „ვერტექს დისტრიბუშენი“-ის დირექტორი			
ირაკლი კარბელაშვილი			

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები		31.12.2023	31.12.2022
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	760,817	770,102
არამატერიალური აქტივები		2,033	-
სულ გრძელვადიანი აქტივი		762,853	770,102
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	11	1,448,862	17,042
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	588,715	1,522,832
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	13	37,406	67,893
სულ მიმდინარე აქტივები		2,074,983	1,607,767
სულ აქტივები		2,837,833	2,377,869
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		1,799,423	1,870,688
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,799,423	1,870,688
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	983,649	177,696
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	312,453
საგადასახადო ვალდებულებები		54,761	17,032
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,038,410	507,181
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,837,833	2,377,869

შპს ვერტექს დისტრიბუშენი“-ის დირექტორი

ირაკლი კარბელაშვილი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

31.12.2021 ნაშთი	0	1,217,543	1217543
წმინდა მოგება/ზარალი	0	506,928	506,928
დივიდენდები	0	(10,526)	(10,526)
31.12.2022 ნაშთი	-	1,713,945	1,713,945
კორექტირება		156,743	156,743
ნაშთი კორექტირების შემდგომ 31.12.2022		187,0688	1870,688
წმინდა მოგება/ზარალი	0	331,893	331,893
დივიდენდები	0	(403,158)	(403,158)
31.12.2023 ნაშთი	0	1,799,423	1,799,423

შპს ვერტექს დისტრიბუშენი“-ის დირექტორი

ირაკლი კარბელაშვილი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ვერტექს დისტრიბუშენი“ რეგისტრირებულია საქართველოში 2018 წლის 20 სექტემბერს. საიდ. კოდი 402101168 . იურიდიული მისამართია საქართველო თბილისი ბოხუას N4. საწარმოს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს კომპიუტერული ტექნიკით საბითუმო ვაჭრობა.,

კომპანიის ერთპიროვნული დამფუძნებელი და ხელმძღვანელია ირაკლი კარბელაშვილი. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების ეტაპზე საწარმოს ოფისი განთავსებულია თბილისში ბოხუას N4.

საწარმოს საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნების ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ბაზები ჯერ კიდევ ვითარდება და განიცდის სხავდასხვა ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს მათი სრულყოფის მიმართულებით.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2023 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“ შესაბამისად .

საწარმოს წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. საწარმოს მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს სტანდარტის საფუძველზე მოსამზადებლად განისაზღვრა შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკა. ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა. იგი თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

(ა) ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის

მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

პროცენტი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

(ზ) მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (შპსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

შპსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

(გ) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

	უცხოური ვალუტა	31.12.2023 წელი	31.12.2022 წელი
1	აშშ დოლარში (USD)	2.6894	2.7020
2	ევრო (EUR)	2.9753	2.9015

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

(დ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ხელთ არსებული ბანკნოტებისა და მონეტებისგან და ბანკებში არსებული შეუზღუდავი მიმდინარე ანგარიშებისაგან.

(ე) მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფაშპს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფაშპს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება „პირველი შემოსავალში - პირველი გასავალში“ (ფიფო) მეთოდი.

(ვ) დივიდენდები

დივიდენდები აღიარდება მაშინ, როდესაც ძალაში შევა საწარმოს უფლება დივიდენდების მიღების შესახებ.

(ზ) იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც საწარმოს 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 ვალდებულების 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.

ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებით საწარმოს განკარგულებაში არსებული აქტივები აღიარდება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება მოთხოვნის სახით, წმინდა საიჯარო ინვესტიციის ტოლი თანხით. საანგარიშგებო პერიოდის საიჯარო გადასახდელები ასახავს როგორც ძირითადი თანხის, ისე გამოუმუშავებელი ფინანსური შემოსავლის შემცირებას და ნაწილდება მათ შორის ისე, რომ ფინანსური შემოსავლის აღიარება ასახავდეს ფინანსურ იჯარაში საწარმოს წმინდა საიჯარო ინვესტიციებიდან უკუგების მიღების მუდმივ პერიოდულ განაკვეთს.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით,

(თ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

მიწენობა-ნაგებობები	5%
მიწანქანა-დანადგარები	10-15%
საოფისე აღჭურვილობა	20-30%
მავეჯი და მოწყობილობები	14-20%
სატრანსპორტო საშუალებები	10-20%
სხვა ძირითადი საშუალებები	5-20%

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის გადახედვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. ძირითადი საშუალებების მიმდინარე მომსახურების ხარჯების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

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.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

(ი) არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 15 პროცენტი.

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

(კ) აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგეო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების (რომელიც აღრიცხული არ არის გადაფასების მოდელის შესაბამისად) არამატერიალური აქტივების, 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 (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) 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.

(ლ) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

(მ) სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში

(ნ) დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

(ო) სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირითადი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

(პ) ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

(ჟ) გაცემული სესხები

გაცემულ გრძელვადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება მისაღები ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირითადი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

4. ამონაგები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	საქონლის გაყიდვა	4,304,029	5,885,208
	ჯამი	4,304,029	5,885,208

5. სხვა შემოსავლები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	საკუროსო სხვაობა	25,193	-
2	სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	317	6,857
	ჯამი	25,510	6,857

(ლარი)

6. სხვა ხარჯი

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	საკუროსო სხვაობა	-	36,439
2	ჯარიმები	2371	-
	ჯამი	2371	36,439

7. ძირითადი საშუალებები

ბალანსში თვითღირებულების მოდელით ასახული ძირითადი საშუალებები

	დასახელება	შენობა- ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილ ობა		სულ
	თვითღირებულება				
	ნაშთი: 01.01.2023	751,625	49852	-	801477
	აქტივების შემოსვლა		10812	7270	18082
	აქტივების გასვლა				
	ნაშთი: 31.12.2023	751625	60,664	7270	819,559
	დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება				
	ნაშთი: 01.01.2022	29395	1981		31,376
	წლიური ცვეთა	21475	5527	364	<u>27366</u>
	გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა				
	ნაშთი: 31.12.2022	50870	7508	364	58,742
	საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	722,463	47971	-	770,102
	საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	700988	53256	6906	760,811

8. მარაგი

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	საქონელი	1,448,862	17,042
	ჯამი	1,448,862	17,042

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	სავაჭრო დებიტორები	149,485	1,087,646
	გაუფასურების ზარალის თანხა		
2	სავაჭრო დებიტორების საბალანსო ღირებულება	149,485	1,087,646
3	წინასწარი გადახდები	439,230	435,186
	ჯამი:	588,715	1,522,832

**10. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების
ეკვივალენტები**

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
1	ფულადი სახსრები სალაროში	8,223	12,635
2	ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე - ლარი	27,121	21,209
3	ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე - უცხოური ვალუტა	2,062	34,049
	ჯამი:	37,406	67,893

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	დასახელება	ნაშთი 31.12.2023	ნაშთი 31.12.2022
--	------------	---------------------	---------------------

1	სავაჭრო ვალდებულებები	288,854	177,696
	მ.შ დაკავშირებული მხარეებისთვის გადასახდელი	76,505	58,242
	სხვა მომწოდებლებისთვის გადასახდელი	212,349	122,826
2	წინასწარ მიღებული თანხები	694,795	-
	ჯამი:	983,649	177,696

12. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები

დასახელება	კავშირი კომპანიასთან	მიწოდების ოპერაციის სახე	ნაშთი 31.12.2022	განხორციე ლებული ოპერაციის ოდენობა	ნაშთი 31.12.2023	დაფარვის ვალები
შპს „ულტრა“	საერთო ხელმძღვანელი პირი	საქონლის ყიდვა	58,242	30,263	76,505	მიმდინარე
შპს „ულტრა“	საერთო ხელმძღვანელი პირი	საქონლის გაყიდვა	1,073,725	5,355,553	(690,008)	მიმდინარე

2023 წელს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა 21,437 ლარი (2022 წ. – 12000 ლარი)

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 27 სექტემბერს

შპს ვერტექს დისტრიბუშენი“-ის

დირექტორი: ირაკლი კარბელაშვილი

27.09.2024 წ.

სრული შემოსავლის ანაგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

		31.12.2023	31.12.2022
ამონაგები	4	4,304,029	5,885,208
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება		(3,724,914)	(5,256,957)
საერთო მოგება		579,115	628,251
სხვა შემოსავლები	5	25,510	6,857
ადმინისტრაციული ხარჯები		(191,008)	(89,007)
ფინანსური ხარჯები		(2,371)	(36,439)
სხვა ხარჯი		(8,208)	(19,785)
მოგება დაბეგვრამდე		403,039	489,877
საგადასახადო ხარჯი		(71,146)	(1857)
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება- ზარალი		331,893	488,020
შპს „ვერტექს დისტრიბუციონი“ ან დირექტორი			
ირაკლი კარბელაშვილი			



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აქტივები		31.12.2023	31.12.2022
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	760,817	770,102
არამატერიალური აქტივები		2,033	-
სულ გრძელვადიანი აქტივი		762,853	770,102
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	11	1,448,862	17,042
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	588,715	1,522,832
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	13	37,406	67,893
სულ მიმდინარე აქტივები		2,074,983	1,607,767
სულ აქტივები		2,837,833	2,377,869
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		1,799,423	1,870,688
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,799,423	1,870,688
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	983,649	177,696
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	312,453
საგადასახადო ვალდებულებები		54,761	17,032
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,038,410	507,181
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,837,833	2,377,869

შპს ვერტექს დისტრიბუშენი"-ის დირექტორი  მრავალი კარბელაშვილი



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

31.12.2021 ნაშთი	0	1,217,543	1217543
წმინდა მოგება/ზარალი	0	506,928	506,928
დივიდენდები	0	(10,526)	(10,526)
31.12.2022 ნაშთი	-	1,713,945	1,713,945
კორექტირება		156,743	156,743
ნაშთი კორექტირების შემდგომ 31.12.2022		187,0688	1870,688
წმინდა მოგება/ზარალი	0	331,893	331,893
დივიდენდები	0	(403,158)	(403,158)
31.12.2023 ნაშთი	0	1,799,423	1,799,423

შპს ვერტექს დისტრიბუშენი-ის დირექტორი

ირაკლი კარბელაშვილი



1	სავაჭრო ვალდებულებები	288,854	177,696
	მ.შ დაკავშირებული მხარეებისთვის გადასახდელი	76,505	58,242
	სხვა მომწოდებლებისთვის გადასახდელი	212,349	122,826
2	წინასწარ მიღებული თანხები	694,795	-
	ჯამი:	983,649	177,696

12. დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები

დასახელება	კავშირი კომპანიასთან	მიწოდების ოპერაციის სახე	ნაშთი 31.12.2022	განხორციე ლებული ოპერაციის ოდენობა	ნაშთი 31.12.2023	დაფარვის ვადები
შპს „ულტრა“	საერთო ხელმძღვანელი პირი	საქონლის ყიდვა	58,242	30,263	76,505	მიმდინარე
შპს „ულტრა“	საერთო ხელმძღვანელი პირი	საქონლის გაყიდვა	1,073,725	5,355,553	(690,008)	მიმდინარე

2023 წელს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა 21,437 ლარი (2022 წ. – 12000 ლარი)

13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 27 სექტემბერს

შპს ვერტექს დისტრიბუშენი“-ის

დირექტორი: ირაკლი კარბოლაშვილი

27.09.2024 წ.

