

ფინანსური ანგარიშგება

შპს VITA LOGISTICS

2023 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2. კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა		31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3	101281	223337	101432
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	327411	376866	254668
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	4	6198	12577	9491
მარაგები		22883	74558	49709
სხვა	5	22883	74558	49709
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	4	10286	117325	7867
ძირითადი საშუალებები	6	1106745	1670441	1405073
სულ აქტივები		1574804	2475104	1828240
ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	7	88588	73457	100197
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	7	13958	25193	28192
საგადასახადო ვალდებულებები	7	43600	0	28972
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	7	134908	439846	0
სხვა ვალდებულებები	7	234580	184970	246681
სულ ვალდებულებები		515634	723466	404042

საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	11	230000	230000	230000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	11	136422	448226	-153013
გადაფასების რეზერვი	11	692748	1073412	1347211
სულ საკუთარი კაპიტალი		1059170	1751638	1424198
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1574804	2475104	1828240
სულ მოკლევადიანი აქტივები		468059	804663	423167
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		380726	723466	404042

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები		31/12/2023	31/12/2022
ნეტო ამონაგები	8	3040587	4453125
საქონლის გაყიდვიდან		0	0
მომსახურების გაწევიდან	8	2590770	3931655
სხვა	8	449817	521470
გაყიდვების თვითღირებულება	10	-94486	-374902
საერთო მოგება		2946101	4078223
დასაქმებულთა ანაზღაურება	10	-536133	-700047
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	10	-48032	-32017
საპროცენტო ხარჯი	10	-32858	-17112
იჯარის ხარჯი	10	-13707	-18797
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	10	-2706613	-2712343
სულ საოპერაციო ხარჯები		-3337343	-3480316
საოპერაციო მოგება		-391242	597907
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		77665	3331
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		-313577	601238
მოგების გადასახადის ხარჯი		-1479	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		-315056	601238
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	9	-356164	-274499
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-356164	-274499
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		-671220	326739
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში		1751638	1424198
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		-10413	701
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		1070005	1751638

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-122056	121905
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-122056	121905
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	223337	101432
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	101281	223337

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს Vita Logistics წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიას, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 29.02.2012 წელს, დღეს გადამხდელად 01.03.2012წელს . კომპანიის იურიდიული მისამართი ქ. თბილისის, ვაკე-საბურთალოს რაიონში, შ.ნუცუბიძის ქ., N 14ბ, ბ. 120 და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის თბილისი, ალ ყაზბეგის N12 ა . ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელი პირი გიორგი ჯოხაძე პირადი N01003019334 .

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ტვირთების ადგილობრივი და საერთაშორისო გადაზიდვები საქართველოს სალიზინგო კომპანიიდან ლიზინგით გაცემული მანქანების საშუალებით და საჭიროების შემთხვევაში ქვეკონტრაქტორის მანქანების საშუალებით.

2023 წლის ივნისი ივლისი აგვისტოში გამოსყიდულია ლიზინგით გაცემული მანქანები და საბაზრო ღირებულებით აყვანილია კომპანიის ბალანსზე როგორც სარეზერვო კაპიტალი-გაიზარდა 322637 ლარით;

2023 წელს მოხდა სარეზერვო კაპიტალის შემცირება რეზერვში აყვანილ მანქანებზე დარიცხული ცვთით 196047ლარით და რეალიზებული მანქანების თვითღირებულებით (ცვეთის აღდგენით) 482753,61ლარით შემცირდა სარეზერვო კაპიტალი.

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 შესაბამისად.

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და სამოქმედ გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარებში და დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბერს 1 ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2,6894 ლარს, 1 ევროსათვის შეადგენს 2.9753 ლარს. არაფულადი მუხლების გადანგარიშგება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციები განხორციელების დღის კურსით).

ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე და ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მომსახურეობის რეალიზაცია ძირითადად ტვირთების საერთაშორისო გადაზიდვები, ხორციელდება უნაღდო ანგარიშსწორებით .

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით. შემდგომში ისინი ასახულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზირებული ღირებულებით, სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მიღებას საწყისი პირობების მიხედვით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და

სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად.

სამეურნეო პროცესებში მარაგები გამოიყენება საწარმოო მოხმარებისთვის და მომსახურების გასაწევად. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმყოფება.

იჯარა

ბასს 17-ის მიხედვით, იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად თუ იგი ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარის ვადის დასაწყისში მოიჯარემ ფინანსური იჯარა უნდა აღიაროს როგორც აქტივები, საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით გაუთვალისწინებელი (თავდაპირველი) ხარჯების დამატებით, ასეთის არსებობს შემთხვევაში, შესაბამისი თანხა აღიარებულ უნდა იქნეს ფინანსური იჯარის ვალდებულებად, იმის მიუხედავად, რომ ზოგიერთი საიჯარო გადასახდელები გადასახდელია იჯარის გაცემის დღიდან.

ყველა სხვა იჯარა აღიარებულია, როგორც საოპერაციო იჯარა. გადახდები საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულების შესაბამისად აღიარებულია ხარჯებში. მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორიცაა შენახვის და სადაზღვევო ხარჯები, აღიარდება როგორც გაწეული ხარჯი.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით, თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითად საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი - 2-7 წელი

სატრანსპორტო საშუალებები - 5-10წელი

იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - იჯარის ვადისა და აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესი

სავაჭრო ვალდებულებები

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

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადისა და გადავადებული გადასახადების ხარჯი.

მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წლის დასაბეგრ მოგებას.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები მოგების გადასახადთან დაკავშირებით.

2017 წლის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ესტონური მოდელის მიხედვით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, მაშინ მოგების გადასახადით დასაბეგრი ბაზა არ წარმოიშობა, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება. ასევე მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი

ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადახდები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

აღნიშნული ცვლილებების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, მასში გათვალისწინებულია სავაჭრო ფასდათმობები და კომპანიის სხვა შეღავათები.

ამონაგები შემცირებულია გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნებით, ფასდათმობებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

ამონაგები შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ გადასცა მყიდველს მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე/მომსახურებაზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს.

შენიშვნა 3

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2023	2022
ნაღდი ფული სალაროში	9	2211
ფული საბანკო ანგარიშებზე	101272	221127
სულ	101281	223338

შენიშვნა 4

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები	323274	374403
გადახდილი ავანსები მომწოდებლებზე	6198	12577

გადახდილი ავანსები თანამშრომლებზე	4137	2462
დასაქმებულებზე		
წინასწარანაზღაურებული დაბეგრული ხელფასი	-	20641
წინასწარანაზღაურებული ხარჯი	10286	26612
საგადასახადო ზედმეტობა	-	70072
სულ	343895	506767

შენიშვნა 5

მარაგები

	2023	2022
ნედლეული და მასალები-საწვავი	15803	67478
სარეალიზაციო სხვა სმფ-ჯართი	7080	7080
სულ	22883	74558

მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა :საწვავი 513862 ლარი; მანქანების რემონტზე-288146 ლარი;რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება -94486ლარი;

შენიშვნა 6
ძირითადი
საშუალებები

პერიოდი	ოფისის აღჭურვილ ობა	ავეჯი და სხვა ინვენტა რი	სატრანსპორ ტო საშუალებებ ი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყ ობა	ლიზინგ ით აღებულ ი ქონება	სულ
31.დეკ.22	15699	5780	1547791	2763	457458	2029491
შემოსვლა	-	-	483531	-	116355	599886
გასვლა	-	-	-784141	-	-397003	1181144
31.დეკ.23	15699	5780	1247181	2763	176810	1448233
ცვეთა და გაუფასურება						
31.დეკ.22	8230	5719	314441	2763	0	331153
პერიოდის ცვეთა	826	31	-237661	-	-	-236804
გასვლა			243224	-	-	243224
31.დეკ.23	9056	5750	320004	2763	0	337573
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31.დეკ.22	7469	61	1233350	0	457458	1698338
31.დეკ.23	6643	30	927177	0	176810	1110660
გასული პერიოდის შეცდომის გასწორება	-4615		700.00	-	-	700
31.დეკ.23	2028	30	927877	0	176810	1106745

შენიშვნა 7

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები საქონლის და მომსახურების შეძენები	86143	71012
მიღებული ავანსები	2445	2445
ვალდებულებები საწარმოს პარტნიორებისგან	234580	184970
გადასახადელი ხელფასები	13959	25193
საგადასახადო ვალდებულება	32765	-
გრძელვადიანი სესხები	134908	439846
სულ	504800	283620

შენიშვნა 8

ამონაგები

	2023	2022
მომსახურების რეალიზაცია ტვირთების საერთაშორისო გადაზიდვებიდან 0%-იანი მომსახურების რეალიზაცია ტვირთების გადაზიდვებიდან ადგილობრივი 18%-იანი	2589870	3930655
სხვა რეალიზაცია	450717	521470
სულ	3040587	4453125

შენიშვნა 9

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2023	2022
სხვა შემოსავალი	68645	309
კურსთა სხვაობა	-7538	-4713
არასაოპერაციო შემოსავალი	9020	3022
სულ	70127	-1382

შენიშვნა 10

სხვა ხარჯები

	2023	2022
საპენსიო დანარიცხები	10427	12485
შრომის ანაზღაურება	536133	700047
საიჯარო ქირა	13707	18797
ლიზინგიდან გამოსხსნა	397004	-
ცვეთა ძირითად საშუალებებზე	48032	32017
კომუნიკაციის ხარჯები	5108	6900
დაზღვევა	39322	41792
კომპიუტერის ხარჯები	42	55
საკონსულტაციო ხარჯები	2000	-
სხვა საგადასახადო ხარჯი	10835	15090
საბანკო მომსახურება	6420	6220
საკანცელარიო ხარჯები	942	270
დაცვის ხარჯები	-	-
საოფისე ხარჯები	6507	6877
რეალიზებული სმფს თვითღირებულება	94486	374902
სხვა სასაქონლო მატ. ასეულობების ჩამოწერა	8379	-
სხვა საოპერაციო ხარჯები-სახმელეთო გადაზიდვებთან დაკავშ. ხარჯები	1296733	1174823
გახარჯული მასალები და საწვავი	802008	1130923
საპროცენტო ხარჯები	32858	17112
მანქანებთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები	6060	290653
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	118125	26254
მოგების გადასაადი	1479	-
სულ	3436607	3855217

შენიშვნა 11**საკუთარი კაპიტალი**

	2023	2022
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	230000	230000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	136323	448226
გადაფასების რეზერვი	692847	1073412
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		0
სულ საკუთარი კაპიტალი	1059170	1751638

შენიშვნა 12**ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება**

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია

საწარმოს დირექტორის გიორგი ჯოხაძის მიერ



გ. ჯოხაძე

