

შპს „ველოქს ლოჯისტიკს“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

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

შპს „ველოქს ლოჯისტიკს“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2024-ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	31/12/2024 ლარი	31/12/2023 ლარი
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	3,427,593	3,479,931
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,427,593	3,479,931
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	572,074	233,851
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		662,241	392,550
სხვა მიმდინარე აქტივები	5	200,674	209,517
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,434,989	835,918
სულ აქტივები		4,862,582	4,315,849
ვალდებულებები		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები		1,769,731	1,941,175
საგადასახადო ვალდებულებები		6,103	6,464
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	829,419	337,957
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,605,253	2,285,596
სულ ვალდებულებები		2,605,253	2,285,596
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		812,671	1,596,613
გაუნაწილებელი მოგება		1,444,658	433,640
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,257,328	2,030,253
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		4,862,582	4,315,849

შპს „ველოქს ლოჯისტიკს“

დირექტორი _____ ილია ჩარეიშვილი

შპს „ველოქს ლოჯისტიკს“

მოგება ზარალის ანგარიშგება 01.01.2024 - 31.12.2024 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2024 ლარი	2023 ლარი
ამონაგები	7	10,998,070	7,305,826
ამონაგების თვითღირებულება		(9,518,036)	(6,729,445)
საერთო მოგება		1,480,034	576,381
ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(209,855)	(106,105)
ფინანსური ხარჯი		(157,711)	(132,269)
არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი	9	(101,450)	(194,123)
მოგება დაბეგვრამდე		1,011,018	143,883
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი		1,011,018	143,883

შპს „ველოქს ლოჯისტიკს“

დირექტორი _____ ილია ჩარეკიშვილი

შპს „ველოქს ლოჯისტიკს“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2024 - 31.12.2024 პერიოდისთვის

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	სარეზერვო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	ჯამი ლარი
ნაშთი - 31.12.2022	85	-	537,435	537,520
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	1,596,528	-	-	1,596,528
გაცემული დივიდენდები	-	-	(247,678)	(247,678)
პერიოდის მოგება	-	-	143,883	143,883
ნაშთი - 31.12.2023	1,596,613	-	433,640	2,030,253
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	(783,942)	-	-	(783,942)
გაცემული დივიდენდები	-	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	-	1,011,018	1,011,018
ნაშთი - 31.12.2024	812,671	-	1,444,658	2,257,328

შპს „ველოქს ლოჯისტიკს“

დირექტორი _____ ილია ჩარეიშვილი

შპს „ველოქს ლოჯისტიკს“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ველოქს ლოჯისტიკს-ი შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 11/03/2022). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ქუჩა ნ. საჯაიას 18

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საერთაშორისო სარკინიგზო გადაზიდვის მომსახურება.

კომპანიის წილის მესაკუთრეები:

ალექსი ნიკოლაიშვილი, პ/ნ 01030019044 - 50%

მამუკა მურჯიკნელი, პ/ნ 01026000657- 50%

კომპანიის დირექტორი: ილია ჩარეჭიშვილი, (პ.ნ 57001057642)

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 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:

	31/12/2024	31/12/2023
	წელი	წელი
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.8068	2.6894
1 ევრო/ლარი	2.9306	2.9753

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

	აღჭურვილობა და სხვა
პერიოდი 01/01/2023	-
შემოსვლა	3,505,278
ცვეთა	(25,347)
ჩამოწერა	-
პერიოდი 31/12/2023	3,479,931
პერიოდი 01/01/2024	3,479,931
შემოსვლა	-
ცვეთა	(52,338)
ჩამოწერა	-
პერიოდი 31/12/2024	3,427,593

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31/12/2024 ლარი	31/12/2023 ლარი
მოთხოვნები მომსახურებიდან	572,074	233,851
სულ	572,074	233,851

5. სხვა მიმდინარე აქტივები

	31/12/2024 ლარი	31/12/2023 ლარი
გადახდილი ავანსი	200,674	209,510
გაცემული სესხი და მისაღები პროცენტები	-	-
საგადასახადო აქტივი	-	-
სხვა აქტივები	-	7
სულ	200,674	209,517

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31/12/2024	31/12/2023
	ლარი	ლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	542,441	204,306
მოკლევადიანი სესხი	1,769,731	1,941,175
მიღებული ავანსი	284,651	131,412
სხვა ვალდებულებები	8,430	8,703
სულ	2,605,253	2,285,596

7. ამონაგები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
ამონაგები მომსახურებიდან	10,998,070	7,305,826
სულ	10,998,070	7,305,826

8. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(26,148.02)	(11,480)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(52,338.26)	(25,347)
საგადასახადო ხარჯი	(6,989.13)	(3,564)
საკანცელარიო ხარჯი	-	(126)
საკონსულტაციო ხარჯი	(19,699.15)	(14,500)
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	(60.00)	-
სხვა ხარჯი	(104,620.90)	(51,089)
სულ	(209,855)	(106,105)

9. არასაოპერაციო მოგება/ზარალი

	2024	2023
	ლარი	ლარი
საკურსო სხვაობა	(99,420.28)	(193,747)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	(2,029.62)	(376)
სულ	(101,450)	(194,123)

10. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2025 წლის 27 აგვისტოს.

შპს „ველოქს ლოჯისტიკს“

დირექტორი _____ ილია ჩარეჟიშვილი

შპს „ველოქს ლოჯისტიკს“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

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

შპს „ველოქს ლოჯისტიკს“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2024-ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	31/12/2024 ლარი	31/12/2023 ლარი
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	3,427,593	3,479,931
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,427,593	3,479,931
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	572,074	233,851
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		662,241	392,550
სხვა მიმდინარე აქტივები	5	200,674	209,517
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,434,989	835,918
სულ აქტივები		4,862,582	4,315,849
ვალდებულებები		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები		1,769,731	1,941,175
საგადასახადო ვალდებულებები		6,103	6,464
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	829,419	337,957
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,605,253	2,285,596
სულ ვალდებულებები		2,605,253	2,285,596
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		812,671	1,596,613
გაუნაწილებელი მოგება		1,444,658	433,640
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,257,328	2,030,253
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		4,862,582	4,315,849

შპს „ველოქს ლოჯისტიკს“

დირექტორი



ილია ჩარეჩიშვილი

შპს „ველოქს ლოჯისტიკს“

მოგება ზარალის ანგარიშგება 01.01.2024 - 31.12.2024 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2024 ლარი	2023 ლარი
ამონაგები	7	10,998,070	7,305,826
ამონაგების თვითღირებულება		(9,518,036)	(6,729,445)
საერთო მოგება		1,480,034	576,381
ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(209,855)	(106,105)
ფინანსური ხარჯი		(157,711)	(132,269)
არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი	9	(101,450)	(194,123)
მოგება დაბეგვრამდე		1,011,018	143,883
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი		1,011,018	143,883

შპს „ველოქს ლოჯისტიკს“

დირექტორი



ილია ჩარეჩიშვილი

შპს „ველოქს ლოჯისტიკა“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2024 - 31.12.2024 პერიოდისთვის

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	სარეზერვო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	ჯამი ლარი
ნაშთი - 31.12.2022	85	-	537,435	537,520
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	1,596,528	-	-	1,596,528
გაცემული დივიდენდები	-	-	(247,678)	(247,678)
პერიოდის მოგება	-	-	143,883	143,883
ნაშთი - 31.12.2023	1,596,613	-	433,640	2,030,253
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	(783,942)	-	-	(783,942)
გაცემული დივიდენდები	-	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	-	1,011,018	1,011,018
ნაშთი - 31.12.2024	812,671	-	1,444,658	2,257,328

შპს „ველოქს ლოჯისტიკა“

დირექტორი



ილია ჩარეჩიშვილი

შპს „ველოქს ლოჯისტიკს“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ველოქს ლოჯისტიკს-ი შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 11/03/2022). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ქუჩა ნ. საჯაიას 18

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საერთაშორისო სარკინიგზო გადაზიდვის მომსახურება.

კომპანიის წილის მესაკუთრეები:

ალექსი ნიკოლაიშვილი, პ/ნ 01030019044 - 50%

მამუკა მურჯიკნელი, პ/ნ 01026000657- 50%

კომპანიის დირექტორი: ილია ჩარეჭიშვილი, (პ.ნ 57001057642)

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 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 წარმოიშობა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31/12/2024	31/12/2023
	წელი	წელი
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.8068	2.6894
1 ევრო/ლარი	2.9306	2.9753

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

	აღჭურვილობა და სხვა
პერიოდი 01/01/2023	-
შემოსვლა	3,505,278
ცვეთა	(25,347)
ჩამოწერა	-
პერიოდი 31/12/2023	3,479,931
პერიოდი 01/01/2024	3,479,931
შემოსვლა	-
ცვეთა	(52,338)
ჩამოწერა	-
პერიოდი 31/12/2024	3,427,593

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31/12/2024 ლარი	31/12/2023 ლარი
მოთხოვნები მომსახურებიდან	572,074	233,851
სულ	572,074	233,851

5. სხვა მიმდინარე აქტივები

	31/12/2024 ლარი	31/12/2023 ლარი
გადახდილი ავანსი	200,674	209,510
გაცემული სესხი და მისაღები პროცენტები	-	-
საგადასახადო აქტივი	-	-
სხვა აქტივები	-	7
სულ	200,674	209,517

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31/12/2024	31/12/2023
	ლარი	ლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	542,441	204,306
მოკლევადიანი სესხი	1,769,731	1,941,175
მიღებული ავანსი	284,651	131,412
სხვა ვალდებულებები	8,430	8,703
სულ	2,605,253	2,285,596

7. ამონაგები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
ამონაგები მომსახურებიდან	10,998,070	7,305,826
სულ	10,998,070	7,305,826

8. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(26,148.02)	(11,480)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(52,338.26)	(25,347)
საგადასახადო ხარჯი	(6,989.13)	(3,564)
საკანცელარიო ხარჯი	-	(126)
საკონსულტაციო ხარჯი	(19,699.15)	(14,500)
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	(60.00)	-
სხვა ხარჯი	(104,620.90)	(51,089)
სულ	(209,855)	(106,105)

9. არასაოპერაციო მოგება/ზარალი

	2024	2023
	ლარი	ლარი
საკუროს სხვაობა	(99,420.28)	(193,747)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	(2,029.62)	(376)
სულ	(101,450)	(194,123)

10. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია
2025 წლის 27 აგვისტოს.

შპს „ველოქს ლოჯისტიკს“

დირექტორი



ილია ჩარეჩიშვილი