



შპს „ანდრე აუდიტი“

ფირმის რეგისტრაციის # SARAS-F-934401

#ანდრ 30.09.25

30.09.2025

ს/ნ 406121352

ქ. თბილისი, ლეჟავას #22

ტელ: 577656401

andreauditi@gmail.com

შპს „ვაკო მოტორსი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება დამოუკიდებელი

აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს-ს „ვაკო მოტორსი“ - დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

არამოდიფიცირებული მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს-ის „ვაკო მოტორსი“ (შემდგომში - „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, ასევე, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ყველა მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი მოსაზრებით, შპს-ის „ვაკო მოტორსი“ ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოება

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ განმარტებითი შენიშვნების 6.5.10 შენიშვნაზე, სადაც განმარტებულია შესაძარისი პერიოდის კორექტირებები.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური

ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გაცვეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსატქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;

- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;

- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;

- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე

ვასკვნიტ, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედეგის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და წინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და

- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

შპს „ანდრე აუდიტის“ სახელით

სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-934401

ზაზა მჭედლიშვილი

სარეგ. ნომერი SARAS-A-863342

თბილისი, საქართველო

შინაარსი:

განმარტებითი შენიშვნები.....	11
1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. საწარმოს ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული საკითხები:.....	11
3. მნიშვნელოვანი მოვლენები.....	12
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა:	12
5. საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება:	12
5.1. ფულადი სახსრები:.....	12
5.5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები:	13
5.8. ძირითადი საშუალებები:.....	13
5.9. აქტივის გამოყენების უფლება:.....	14
5.10. არამატერიალური აქტივები:	14
5.11. სხვა სასესხო ვალდებულებები.....	15
5.12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
5.13. გადავადებული საგადასახადო აქტივი და გადავადებული შემოსავალი:	16
5.15. სავაჭრო ვალდებულებები	16
5.16. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები:	17
5.17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	17
5.18. პირობითი ვალდებულებები.....	17
5.19. საიჯარო ვალდებულებები	17
6. საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება	18
6.5.1. ამონაგები:	18
6.5.2. სხვა შემოსავალი:	19
6.5.3. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება:.....	19
6.5.4. თანამშრომელთა ხელფასები.....	19
6.5.5. ცვეთა და ამორტიზაცია:	19
6.5.6. საოპერაციო იჯარა:.....	19
6.5.7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები:	20
6.5.8. ფინანსური ხარჯი.....	20
6.5.9. სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი:.....	21
6.5.10 2023 წილს კორექტირებები.....	21
7. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	22
8. ცვლილებები საწარმოს საკუთარ კაპიტალში	22
9. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	22
10. დასკვნითი ნაწილი.....	22
მმართველობითი ანგარიში.....	23

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებაზე, რომელიც ნათლად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და მის მიერ განხორციელებული ქმედებების შედეგებს. ფინანსურ მდგომარეობას (აქტივების, ვალდებულებების და კაპიტალის თანაფარდობა), საწარმოს საქმიანობის შედეგებს (სრული შემოსავლებისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება), ფულადი ნაკადების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების დაცვით (მსს ფასს-ები).

ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

ამოირჩიოს შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპები და შესაბამისად გამოიყენოს ისინი;

მოახდინოს წინდახედული და არსებითი შეფასებები;

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ის ფინანსურ ანგარიშგებაში;

მოამზადოს ფინანსური ინფორმაცია წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში;

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია:

შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური და ხარისხიანი სისტემა კომპანიაში;

ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ჩანაწერების აღრიცხვა შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია მსს ფასს-ების დაცვით;

გადადგას ისეთი ნაბიჯები, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დაიცვას კომპანიის აქტივები;

აღმოფხვრას სხვადასხვა დარღვევები.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნათა სრული დაცვით. კერძოდ:

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და იგი მოიცავს აღნიშნული კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;

მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შეესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 30 სექტემბერს

შპს „ვაკო მოტორსი“ (საიდენტიფიკაციო კოდი #202463823)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები	5.1	276 021	313 392	362 053
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5.12	807 603	1 002 904	850 143
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	5.5	8 358 219	6 859 340	6 516 662
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	5.4	145 360	219 456	327 864
		9 587 204	8 395 092	8 056 722
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5.8	7 921 906	6 504 164	5 849 251
არამატერიალური აქტივები	5.10.	51 632	43 267	37 845
აქტივის გამოყენების უფლება	5.9	862 635	1 159 829	-
		8 836 174	7 707 261	5 887 096
მთლიანი აქტივები		18 423 378	16 102 353	13 943 818
მთლიანი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		-	-	471 029
გაუნაწილებელი მოგება		9 700 444	7 974 407	6 908 671
		9 700 444	7 974 406	7 379 699
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სხვა გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	5.11	5 921 001	4 701 167	5 941 274
საიჯარო ვალდებულებები-გრძელვადიანი	5.19	1 058 720	1 216 789	-
		6 979 721	5 917 956	5 941 274
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	5.15	510 264	601 926	517 083
გადავადებული შემოსავალი	5.16.2	38 596	44 167	12 766
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	5.16.1	162 787	182 850	92 996
სხვა მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	5.11	958 225	940 616	0
საიჯარო ვალდებულებები-მოკლევადიანი	5.19	73 340	440 430	-
		1 743 212	2 209 988	622 845
მთლიანი ვალდებულებები		8 722 933	8 127 944	6 564 119
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		18 423 377	16 102 351	13 943 818

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს

შპს-ის „ვაკო მოტორსი“ დირექტორი

ვახტანგ ქათამაძე

ფინანსური მენეჯერი:

თამარი დოხნაძე

შპს „ვაკო მოტორსი“ (საიდენტიფიკაციო კოდი #202463823)

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	31.12.2024	31.12.2023
საქონლის გაყიდვიდან	6.5.1.	19 203 484	16 554 240
სრული შემოსავალი		19 203 484	16 554 240
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება			
თვითღირებულება	6.5.3.	(10 312 315)	(9 122 972)
საერთო მოგება		8 891 169	7 431 267
სხვა შემოსავალი	6.5.2.	72 308	238 428
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამრჯელო	6.5.4.	(4 312 830)	(3 661 578)
ცვეთა და ამორტიზაცია	6.5.5.	(604 427)	(549 794)
სხვა ხარჯი		(50 601)	(216 347)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები		(808 805)	(874 810)
საოპერაციო მოგება		3 186 814	2 367 167
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	6.5.9.	161 122	28 922
ფინანსური ხარჯი	6.5.8	(583 029)	(490 128)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(421 907)	(461 206)
მოგება დაბეგვრამდე		2 764 907	1 905 961
მოგების გადასახადი		(188 220)	(97 783)
პერიოდის მოგება		2 576 688	1 808 178
სხვა სრული შემოსავალი:			
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		2 576 688	1 808 178

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს

შპს-ის „ვაკო მოტორსი“ დირექტორი

ვახტანგ ქათამაძე

ფინანსური მენეჯერი:

თამარი დოხნაძე

შპს „ვაკო მოტორსი“ (საიდენტიფიკაციო კოდი #202463823)

საკუთარი კაპიტალის გარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

**საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების
ანგარიშგება**

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელ ი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვარი	471 029	-	6 908 671	7 379 699
მოგება წლის ბოლოს			1 808 178	1 808 178
სხვა სრული შემოსავალი	274 000	-		274 000
პერიოდის სრული შემოსავალი	274 000	-	1 808 178	2 082 178
გაცემული	(745 029)		(742 442)	(1 487 471)
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	7 974 406	7 974 406
მოგება წლის ბოლოს			2 576 688	2 576 688
სხვა სრული შემოსავალი				-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	2 576 688	2 576 688
გაცემული დივიდენდი			(850 650)	(850 650)
აქციების გამოშვება				-
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	-	9 700 444	9 700 444

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს

შპს-ის „ვაკო მოტორსი“ დირექტორი

ვახტანგ ქათამაძე

ფინანსური მენეჯერი:

თამარი დოხნაძე

შპს „ვაკო მოტორსი“ (საიდენტიფიკაციო კოდი #202463823)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2024	31.12.2023
საოპერაციო საქმიანობა		
საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები	22 794 482	19 543 643
ზედმეტად გადახდილი გადასახადის უკან დაბრუნება	-	1 249
გადახდილი თანხების უკან დაბრუნება	79 548	92 430
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	22 874 030	19 637 322
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(12 562 035)	(10 652 531)
შრომის ანაზღაურება	(3 258 142)	(2 772 239)
გადახდილი გადასახადები	(4 303 151)	(3 601 693)
საპენსიო	(172 700)	(149 594)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(378 110)	(588 729)
იმპორტის გადასახადი	(51 520)	(45 075)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2 148 371	1 827 462
საინვესტიციო საქმიანობა		
კაპიტალის გაზრდა	-	274 000
საინვესტიციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	-	274 000
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1 709 092)	(160 442)
კაპიტალის შემცირება	-	(703 268)
გრძელვადიანი აქტივების შეძენა და გაუმჯობესება		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(1 709 092)	(589 710)
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	8 091 796	2 940 349
საფინანსო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	8 091 796	2 940 349
დივიდენდების გადახდა	(1 013 250)	(526 400)
სესხის ძირის გადახდა	(6 968 433)	(3 286 663)
სესხის პროცენტის გადახდა	(460 086)	(337 759)
საბანკო ხარჯები/საკომისიოები	(32 005)	(27 183)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(381 979)	(1 237 656)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	57 301	97
სავალუტო კურსის ეფექტი	(94 672)	(48 958)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	313 392	362 253
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	276 021	313 392

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს

შპს-ის „ვაკო მოტორსი“ დირექტორი

ვახტანგ ქათამაძე

ფინანსური მენეჯერი:

თამარი დოხნაძე

განმარტებითი შენიშვნები

შპს „ვაკო მოტორსი“ 2024 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

1. ზოგადი ინფორმაცია

1.1. შპს „ვაკო მოტორსი“ (ს.ნ 202463823) (შემდგომში „საწარმო“) დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2009 წლის 20 ნოემბერს. საწარმოს დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელია ფიზიკური პირი ვახტანგ ქათამაძე (3/ნ 01025001713)

1.2. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

- ავტომობილების ტექნიკური მომსახურება.
- ავტომობილების სათადარიგო ნაწილების იმპორტი და რეალიზაცია.

1.3. საწარმო წარმოადგენს მეორე კატეგორიის (საშუალო) საწარმოს და მას გააჩნია საჯარო ანგარიშვალდებულება;

1.4. შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები:

- საწარმოს არ გააჩნია შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები;

1.5. საწარმოს სტრუქტურა:

- ✓ გაყიდვების სამსახურის უფროსი.
- ✓ ბიზნეს განვითარების მენეჯერი.
- ✓ ფილიალის მმართველი.
- ✓ ფინანსური მენეჯერი.
- ✓ HRM და ადმინისტრაცია.

2. საწარმოს ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული საკითხები:

დაარსების დღიდან დღემდე კომპანია თანამშრომლობს 50-მდე ევროპულ მწარმოებელ ბერენდთან. პროდუქტის ასორტიმენტი ყოველდღიურად იხვეწება და ვითარდება. ორგანიზაციის განვითარებიდან გამომდინარე ევროპული მომწოდებლების სია ყოველწლიურად იზრდება.

კომპანიის სათაო ოფისი (სერვისი, სათ.ნაწილების მაღაზია-საწყობი, სატვირთოების ყიდვა-გაყიდვა) განთავსებულია მცხეთის რეგიონში მთავარ მაგისტრალზე სადაც მომხმარებლებისთვის, როგორც ქართველებისთვის ასევე უცხო ქვეყნის მოქალაქეებისთვის მარტივი და მოსახერხებელია სერვისის შემთხვევაში სატვირთოს მიყვანა. ვაკო მოტორსი ემსახურება როგორც ქართულ კომპანიებს ასევე აზერბაიჯანულ და სომხეთში რეგისტრირებულ ორგანიზაციებს.

სატვირთო ავტომობილების სფეროში მიმდინარე მუდმივი სიახლეების შესაბამისად, კომპანია ვაკო მოტორსი ყოველწლიურად ზრუნავს კადრების კვალიფიკაციის ამაღლებაზე. კერძოდ, ყოველწლიურად მექანიკოსები და ადმინისტრაცია გადის საერთაშორისო ტრენინგებს (DAF აკადემია, ISO სტანდარტები) რათა მომხმარებლებს გაეუწიონ მაღალი ხარისხის მომსახურება.

კომპანია წარმოადგენს ფუნქციონირებად საწარმოს, საწარმო ფინანსურად სტაბილურია და მას შეუძლია საკუთარი სახსრებით გააგრძელოს კომპანიის განვითარება და ბაზარზე ლიდერის პოზიციის შენარჩუნება.

ამასთან, აქვე უნდა აღინიშნოს ისიც, რომ ბაზარზე არსებული დამატებითი მოთხოვნის გამო ქალაქ ბათუმში, ხოლო თბილისში, კერძოდ ორხევის დასახლებაში გაიხსნა სერვის ცენტრი, რაც ჩვენი კომპანიის სტაბილური ფუნქციონირებადობის კიდევ ერთი დადასტურებაა

3. მნიშვნელოვანი მოვლენები

3.1. დაიხვეწა საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკა და ბუღალტრული აღრიცხვის მეთოდოლოგია.

3.2. საგადასახადო ანგარიშგებისა და ბუღალტრული აღრიცხვის ფინანსური ინფორმაციის ურთიერთშესაბამისობის კონტროლის გაადვილების მიზნით ბუღალტრული აღრიცხვაში საგადასახადო ვალდებულებების სუბანგარიშების სააღრიცხვო ბარათების პარალელურად გაიხსნა ნაერთი საგადასახადო-სააღრიცხვო ბარათი.

3.3. 2018 წლიდან საწარმომ დაწერა საგადასახადო ვალდებულებების ბუღალტრულ აღრიცხვაში ასახვის სისტემა, რომელიც არ ეწინააღმდეგება მსს-ის ფასს სტანდარტებს, ამასთან შესაძლებლობას იძლევა სისტემატურად განხორციელდეს გადასახადის გადამხდელის პირადი ბარათისა და გადასახადების სახეობების მიხედვით ანალიზური აღრიცხვის ბარათებზე ასახული ინფორმაციის ურთიერთ შესაბამისობას.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა:

4.1. საწარმოს საოპერაციო (მუშა) და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა – ლარი;

4.2. საწარმოს წინა საანგარიშგო პერიოდებში იყენებდა ბუღალტრული აღრიცხვის ტრადიციულ მეთოდებს და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და „აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, მსს ფასს-ის მიხედვით ბუღალტრული აღრიცხვისა და ფინანსური ანგარიშგების სისტემაზე გადავიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან.

4.3.. ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების მიერ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისა და მისი საქმიანობის შედეგების ტენდენციების გაანალიზების მიზნით, შესადრისობის პრინციპიდან გამომდინარე ფინანსური ანგარიშგების უწყისებში შეტანილია წინა საანგარიშგებო პერიოდის – ფინანსური ინფორმაცია.

4.4. საწარმოს მიერ წარმოდგენილი 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და მსს ფასს-ის შესაბამისად;

4.5. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური საქმიანობის შესახებ ანგარიშგებას;
- საქმიანობის შედეგების შესახებ ანგარიშგებას;
- ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას;
- კაპიტალის მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას;
- განმარტებით შენიშვნებს;

5. საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება:

5.1. ფულადი სახსრები:

საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ ფულად სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახა ცალ-ცალკე, პირდაპირი მეთოდით;

დასახელება	31.12.2024	31.12.2023
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	167 789	95 209
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	102 119	215 818
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	6 819	2 365
სულ ჯამი	276 021	313 392

5.2. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულად სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის – 31 დეკემბერს არსებული კურსით;

valuta	31.12.2024	31.12.2023
--------	------------	------------

1 აშშ დოლარი	2.8068	2.6894
1 ევრო	2.9306	2.9753

5.3. შეზღუდული ფული ან ფულის ეკვივალენტები საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდში არ გააჩნია;
5.4. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი:

დასახელება	31.12.2024	31.12.2023
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსი	145 360	219 456

5.5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები:

შესყიდული მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით.

დასახელება	31.12.2024	31.12.2023
საქონელი		
საქონელი პირადი მოხმარებისთვის	8 333 323	6 829 229
დაუმთავრებელი წარმოება	870	0
საწვავი	1 679	20 619
სერვისიზე გახარჯული მასალები	5 938	223
სერვისზე აყვანილი ხელსაწყოები	(1)	3
სულ ჯამი	16 410	9 267
	8 358 219	6 859 340

5.6. მარაგების თვითღირებულების აღიარება ხდება საშუალო მეწონილი ღირებულების ფორმულით;

5.7. საწარმოს გრძელვადიანი მარაგები არ გააჩნია.

5.8. ძირითადი საშუალებები:

კომპანია იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულების მოდელს. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ცვეთის გამოკლებით. გაუფასურების ნიშნები საანგარიშგებო პერიოდისათვის დადგენილი არ ყოფილა და ანგარიშგებაში გაუფასურების ზარალი არ დაფიქსირებულა;

ძირითადი
საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა- დანადგარე ბი	ავეჯი და ოფისის აღჭურვი ლობა	სატრანსპ ორტო საშუალებ ები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწ ყობა	სულ
31 დეკემბერი 2023	3 759 252	1 270 349	291 006	1 158 644	625 738	262 965	7 367 953
შემოსვლა		1 271 655	29 668	290 142	109 150	8 477	1 709 092
გადაფასება							-
გასვლა				(2 797)			(2 797)
31 დეკემბერი 2024	3 759 252	2 542 004	320 673	1 445 989	734 887	271 442	9 074 248
ცვეთა და გაუფასურება							
31 დეკემბერი 2023			(110 948)	(435 359)	(197 023)	(120 459)	(863 789)
პერიოდის ცვეთა			(30 412)	(162 641)	(67 060)	(28 041)	(288 153)
გაუფასურება							-
გასვლა							-
31 დეკემბერი 2024	-	-	(141 360)	(598 000)	(264 083)	(148 500)	(1 152 343)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							

31 დეკემბერი 2023	3 759 252	1 270 349	180 058	723 285	428 714	142 506	6 504 164
31 დეკემბერი 2024	3 759 252	2 541 604	179 313	847 590	470 804	122 943	7 921 906

მრავალჯერადი გამოყენების მცირეფასიანი ინსტრუმენტები და ინვენტარი, რომელთა სასარგებლო ეკონომიკური გამოყენების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია, მიკუთვნებულია სხვა მიმდინარე აქტივებზე;

5.9. აქტივის გამოყენების უფლება:

აქტივის გამოყენების უფლება		მალაზიის იჯარა
საბალანსო ღირებულება		
2022 წლის 31 დეკემბერი		2 364 722
შეძენა		-
მოდIFIკაცია		-
გასვლა		-
2023 წლის 31 დეკემბერი		2 364 722
შეძენა		-
მოდIFIკაცია		-
გასვლა		-
2024 წლის 31 დეკემბერი		2 364 722
ცვეთა		
2022 წლის 31 დეკემბერი		(907 699)
ცვეთა წლის მანძილზე		(297 194)
ჩამოწერილი/გაყიდული აქტივის ცვეთა		-
2023 წლის 31 დეკემბერი		(1 204 893)
ცვეთა წლის მანძილზე		(297 194)
ჩამოწერილი/გაყიდული აქტივის ცვეთა		-
2024 წლის 31 დეკემბერი		(1 502 087)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
2023 წლის 31 დეკემბერი		1 159 829
2024 წლის 31 დეკემბერი		862 635

კომპანიამ ფიზიკურ და იურიდიულ პირებთან გააფორმა საიჯარო ხელშეკრულებები კომერციული ფართების დროებით სარგებლობის მიზნებისთვის. ხელშეკრულების ვადად განსაზღვრულია 5-დან 10 წლამდე პერიოდი.

5.10. არამატერიალური აქტივები:

საწარმოს გააჩნია საავტორო უფლებები ახალ პროდუქციაზე და სამარკო ნიშანი, მაგრამ რადგანაც ისინი შექმნილია საწარმოს შიგნით გაწეული დანახარჯებით, არამატერიალურ აქტივად აღიარებული არ

არის და მიკუთვნებულია მიმდინარე პერიოდის ხარჯებზე. თუმცა, საწარმოს გააჩნია პროგრამული უზრუნველყოფა, რაც ასახულია არამატერიალური აქტივის სახით;

არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
საბალანსო ღირებულება	65 749	65 749
შეძენა	11 786	11 786
გასვლა	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	77 535	77 535
შეძენა	27 445	27 445
გასვლა	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	104 980	104 980
ცვეთა		
2022 წლის 31 დეკემბერი	(27 904)	(27 904)
ცვეთა წლის მანძილზე	(6 364)	(6 364)
ჩამოწერილი/გაყიდული აქტივის ცვეთა	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	(34 268)	(34 268)
ცვეთა წლის მანძილზე	(19 080)	(19 080)
ჩამოწერილი/გაყიდული აქტივის ცვეთა	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	(53 347)	(53 347)
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
2023 წლის 31 დეკემბერი	43 267	43 267
2024 წლის 31 დეკემბერი	51 632	51 632

5.11. სხვა სასესხო ვალდებულებები

დასახელება	31.12.2024	31.12.2023
გრძელვადიანი სესხები	5 921 001	4 701 167
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	958 225	940 616
	6 879 226	5 641 783

კომპანიას არ აქვს მოკლევადიანი სესხი და მოკლევადიან სესხში აღირიცხება მხოლოდ გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი

5.12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საწარმოს სავაჭრო მოთხოვნების ანგარიშზე ასახული აქვს თანხები, რომლებიც წარმოიქმნა დარიცხული შემოსავლებიდან და რომელთა გადახდაც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის არ განხორციელებულა. ამასთან, საზოგადოებას საქონლისა და მომსახურების

მიწოდება დაკავშირებული მხარეების მიმართ არ განუხორციელებია. ასეთის არსებობის შემთხვევაში მათი ასახვა მოხდებოდა განცალკევებულად.

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რომ განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. შესაბამისად შეიქმნა „გამოქვითული საექვო მოთხოვნები“-ის მუხლი (იგივე „საექვო ვალების რეზერვი“) სადაც ხდება საექვო მოთხოვნების დარეზერვება, სავაჭრო მოთხოვნების ვადაგადაცილების მაშტაბის მიხედვით.

დასახელება	31.12.2024	31.12.2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	677 915	967 260
მოთხოვნები ბანკებიდან	0	654
გამოქვითული საექვო მოთხოვნები	129 688	(172 660)
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	0	207 650
სულ ჯამი	807 603	1 002 904

ცხრილი გვიჩვენებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში წარდგენილი ფინანსური აქტივების ვადაგადაცილებას და მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის ანარიცხს.

31.12.2024

Y	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	Total
Reserve percentage	0	2	5	25	50	100	
Receivables	480 279	86 235	29 159	35 356	7 055	39 041	677 125
Allowance	-	1 725	1 458	8 839	3 527	39 041	54 590

5.13. გადავადებული საგადასახადო აქტივი და გადავადებული შემოსავალი:

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს, რომელიც ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

5.15. სავაჭრო ვალდებულებები:

საწარმოს სავაჭრო ვალდებულებების ანგარიშზე ასახული აქვს თანხები, რომლებიც წარმოიქმნა დარიცხული ხარჯებიდან და რომელთა გადახდაც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის არ განხორციელებულა. შესაბამისად, სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებულია პირვანდელი ღირებულებით.

დასახელება	31.12.2024	31.12.2023
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	118 354	287 053
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	391 909	314 873
სულ ჯამი	510 264	601 926

5.16. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები:

5.16.1. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები

საწარმოს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებები აღრიცხული აქვს განცალკევებულად, საგადასახადო ანგარიშგებებში დეკლარირებული გადასახადის ოდენობით.

დასახელება	31.12.2024	31.12.2023
ერთიანი საბაზინო ანგარიში	162 787	182 850

5.16.2. გადავადებული შემოსავალი.

დასახელება	31.12.2024	31.12.2023
მიღებული ავანსები	38 596	44 167

5.17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს შვილობილ კომპანიებს, საერთო მფლობელობაში არსებულ კომპანიებს, ოჯახის ახლო წევრებს და კომპანიებს სადაც მაკონტროლებელ მხარეს ან მისი ოჯახის ახლო წევრს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა. დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას, განიხილება თავად ურთიერთობის ხასიათი და არა მარტო მისი იურიდიული ფორმა. ცხრილი გვიჩვენებს ოპერაციებს და ნაშთებს დაკავშირებულ მხარეებთან:

	საწყისი ფიქტი	საწყისი კრედიტი	ბრუნვა ფიქტი	ბრუნვა კრედიტი	საბოლოო ფიქტი	საბოლოო კრედიტი
მიღებულ საიჯარომომსახურება	-	12 000	39 000	42 000	-	15 000
გაცემულ ხელფასი	-	-	1 066 579	1 066 579	-	-

5.18. პირობითი ვალდებულებები

2024 წლის 1 იანვრიდან დღემდე, კომპანიას აქვს მხოლოდ ერთი დავა თბილისის საქალაქო სასამართლოში. აღნიშნულ დავაში მოსარჩელე მოითხოვს თითქოსდა “ვაკო მოტორსი“-ს მიერ მიყენებული მატერიალური ზიანის ანაზღაურებას.

მიგვაჩნია, რომ სარჩელის დაკმაყოფილების ალბათობა გაცილებით დაბალია ვიდრე სარჩელის დაკმაყოფილებაზე უარის თქმისა.

5.19. საიჯარო ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულება	
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი	1 938 231
დამატება	-

საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	152 369
გადახდა	(433 381)
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი, ზარალი/(მოგება)	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი	1 657 219
დამატება	-
მოდIFIკაცია	-
გასვლა	-
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	122 943
გადახდა	(648 102)
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი, ზარალი/(მოგება)	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერი	1 132 060

იჯარის ხელშეკრულებებში არ არის ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი. კომპანიამ ზღვრულ სასესხო განაკვეთად გამოიყენა საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოცხადებული სტატისტიკური ინფორმაცია.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომავალი მინიმალური საიჯარო გადასახდელები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

6. საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება

- 6.1. შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;
- 6.2. ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავლები და ხარჯები და მოგება ზარალი ასახულია ერთი ანგარიშგების შარდგენის მეთოდით (მოდელით);
- 6.3. საანგარიშგებო პერიოდში შემოსავლები გაიზარდა, რაც ასახულია ქვემოთ ცხრილში:

დდასახელება	2024 წ	2023 წ	zrda %
Semosavali realizaciidan	19 203 484	16 554 240	13.8%

6.4. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად საწარმო მოგების გადასახადით იბეგრება ე.შ. `ესტონური მოდელით. დაბეგვრის ობიექტია განაშთილებული მოგება, ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნისათვის არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს ან განაცემებს.

მსს ფასს შესაბამისად დასაბეგრი და ფინანსური მოგების სხვაობის შედეგი აისახება საგადასახადო აქტივის ან გადავადებული მოგების გადასახადის სახით. ვინაიდან ქვეყნის საგადასახადო კანონმდებლობით მოგების გადასახადის ბაზას არ წარმოადგენს მიიღებული მოგება, ხოლო ფინანსურ მოგების გადასახადთან სხვაობის აღრიცხვის წესი განსახილველი შემთხვევისათვის რაიმე ინსტრუქციით ან სხვა სარეკომენდაციო ხასიათის მეთოდური მითითებით რეგლამენტირებული არ არის, საწარმომ მიზანშეშონილად მიიქნია ფინანსური შედეგები (საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალი) შეამცროს მხოლოდ საანგარიშგებო წელს დეკლარირებული და გადახდილი მოგების გადასახადით, ხოლო დარჩენილი თანხა გადაიტანოს გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშზე.

6.5. დამატებითი განმარტებები საქმიანობის შედეგების შესახებ:

6.5.1. ამონაგები:

მაკორ. ანგარიშის აღწერა	2024 წელი	2023 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	19 530 932	16 924 491
გაყიდული საქონელი დაბრუნება და ფასდათმობა	(327 448)	(370 251)
სულ ჯამი	19 203 484	16 554 240

6.5.2. სხვა შემოსავალი:

მაკორ. ანგარიშის აღწერა	2024 წელი	2023 წელი
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	72 308	238 428
სულ ჯამი	72 308	238 428

6.5.3. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება:

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აღიარებულია შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს. ხოლო, ჩამოწერა ხორციელდება „საშუალო შეწონილი“ ღირებულებით.

მაკორ. ანგარიშის აღწერა	2024 წელი	2023 წელი
გაყიდული შეძენილი საქონელი	(10 312 315)	(9 122 972)
სულ ჯამი	(10 312 315)	(9 122 972)

6.5.4. თანამშრომელთა ხელფასები

მაკორ. ანგარიშის აღწერა	2024 წელი	2023 წელი
შრომის ანაზღაურება	(4 312 830)	(3 661 578)
სულ ჯამი	(4 312 830)	(3 661 578)

უმაღლეს ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება 2024 წელს შეადგენდა 396 238 ლარს

6.5.5. ცვეთა და ამორტიზაცია:

მაკორ. ანგარიშის აღწერა	2024 წელი	2023 წელი
ცვეთა და ამორტიზაცია	(604 427)	(549 794)
სულ ჯამი	(604 427)	(549 794)

6.5.6. საოპერაციო იჯარა:

საიჯარო ქირა მოიცავს ავტომობილებისა და საოფისე ფართის იჯარას, რომელთა ხელშეკრულებები არის მოკლევადიანი, შესაბამისად კომპანია განიხილავს აღნიშნულ ხელშეკრულებებს როგორც საოპერაციო იჯარას.

6.5.7. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები:

მაკორ. ანგარიშის აღწერა	2024 წელი	2023 წელი
სამივლინებო ხარჯები	(51 059)	(22 919)
რეკლამის ხარჯები	(75 620)	(87 547)
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	(1 848)	(1 068)
ოფისის ხარჯი	(46 130)	(51 428)
კომუნიკაციის ხარჯები	(120 894)	(98 582)
კომუნალური ხარჯები	(119 535)	(102 426)
დაზღვევა	(63 203)	(49 521)
რემონტი	(60 271)	(47 894)
კომპიუტერის ხარჯები	(13 935)	(17 457)
საკონსულტაციო ხარჯები	(59 024)	(115 048)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(602)	(200)
საბანკო მომსახურება	(62 360)	(51 067)
საბანკო მომსახურება (ქეში)	(16)	(33)
ტერმინალის საკომისიო	(42 805)	(29 813)
სხვა საერთო ხარჯი	(91 503)	(178 739)
ქონების გადასახადი	-	(21 066)
სულ ჯამი	(808 805)	(874 810)

6.5.8. ფინანსური ხარჯი

მაკორ. ანგარიშის აღწერა	2024 წელი	2023 წელი
ბანკის პროცენტი	(460 086)	(337 759)
საპროცენტოხარჯი საიჯაროვალდებულებაზე	(122 943)	(152 369)
სულ ჯამი	(583 029)	(490 128)

6.5.9. სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი:

მაკორ. ანგარიშის აღწერა	2024 წელი	2023 წელი
საკუროს სხვაობა (მოგება- ხარჯი)	(72 070)	(16 633)
კონვერტაციის შემოსავალი	11 466	1 336
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	261 704	189 816
დანაკლისი ზედმეტობა	33 323	-
კონვერტაციის ხარჯი	(118 283)	(86 583)
ჯარიმები	(19 661)	(12 407)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(926)	(14 209)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(51 510)	(31 408)
გამოუქვითავი ხარჯი	(990)	(990)
ანარიცხის კორექტირება (რეზერვები)	118 070	-
სულ ჯამი	161 122	28 922

6.5.10 2023 წლის კორექტირებები

კომპანიამ მოახდინა საოპერაციო იჯარის არღიხვის კორექტირება ფინანსურ იჯარად, შესაბამისად მოხდა შემდეგი კორექტირებები

	წინა	სხვაობა
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	31.12.2023	31.12.2023
მოკლევადიანი აქტივები		
აქტივის გამოყენების უფლება	1 159 829	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
გაუნაწილებელი მოგება	7 974 407	8 223 768
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სხვა გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	4 701 167	5 641 783
საიჯარო ვალდებულებები- გრძელვადიანი	1 216 789	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	601 926	863 821
სხვა მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	940 616	-
საიჯარო ვალდებულებები- მოკლევადიანი	440 430	-

კორექტირების ეფექტი აისახა გაუნაწილებელ მოგების მუხლში.

7. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

7.1. ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში გამიჯნულადაა ასახული ფულადი ნაკადები საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან;

7.2. ფულად ნაკადებში საოპერაციო საქმიანობიდან შეტანილია ამონაგები მარაგების რეალიზაციიდან, მიღებული ავანსები და გადახდილი თანხების უკან დაბრუნება;

7.3. საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებში შეტანილია მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები, შრომის ანაზღაურება, იჯარა და საგადასახადო ვალდებულებების დაფარვასთან დაკავშირებული გადახდები; ამასთან, მოცემულ ჯგუფში შეტანილია იმპორტის გადასახადი, შეცდომით მიღებული თანხების დაბრუნებები და სხვა საოპერაციო ხარჯები;

7.4. ძირითად აქტივების შესყიდვასა და მონტაჟზე საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკით მიკუთვნებულია საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე;

7.5. ფულად ნაკადებში ფინანსური საქმიანობიდან შეტანილია მიღებული და გადახდილი პროცენტები, გაცემული დივიდენდები, სესხებთან დაკავშირებული ოპერაციები და სხვა ფინანსური ოპერაციები;

8. ცვლილებები საწარმოს საკუთარ კაპიტალში

8.1. 2024 წლის დასაწყისისათვის საწარმოს კაპიტალი 7 974 406 ლარს შეადგენდა..

8.1. 2024 წელს გაცემული დივიდენდი 850 650 ლარი, ხოლო, საანგარიშგებო პერიოდში ფინანსურმა მოგებამ 2 576 688 ლარი შეადგინა.

9. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია. მათ შორის არ დადებულა მნიშვნელოვანი სასესხო ხელშეკრულებები.

10. დასკვნითი ნაწილი

10.1. საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება მიღებულია და ნებადართულია გასაცემად 2025 წლის 30 სექტემბერს;

დირექტორი

/ვახტანგ ქათამაძე/

ფინანსური მენეჯერი

/თამარ დოხნაძე/

შპს „ვაკო მოტორსი“ (ს.ნ 202463823)
მმართველობითი ანგარიში

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ:

- 1.1 კომპანია შპს „ვაკო მოტორსი“ დაფუძნებულია ერთი ფიზიკური პირის მიერ, „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2009 წლის 20 ნოემბერს.
- 1.2 კომპანიის დამფუძნებელია ვახტანგ ქათამაძე, რომელიც ფლობს 100 %(იან წილს საწარმოს კაპიტალში.
- 1.3 2011 წელს ვაკო მოტორსი იწყებს თანამშრომლობას მსოფლიოში ერთ(ერთ მოწინავე კომპანიასთან როგორიცაა DAF TRUCKS N.V. შპს „ვაკო მოტორსი“ დღემდე წარმოადგენს DAF Trucks N.V. ოფიციალურ სადილეროს საქართველოში.

2. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა:

- 2.1 კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სფერო არის სატვირთო ავტომობილების მომსახურება, ყიდვა(გაყიდვა და სათადარიგო ნაწილების რეალიზაცია.

კომპანიის სტრუქტურა:

- 2.2 კომპანიას გააჩნია შემდეგი სტრუქტურული ქვედანაყოფები:

- ✓ კორპორატიული გაყიდვების განყოფილება.
- ✓ ბრენდებთან ურთიერთობის მენეჯერი.
- ✓ მარკეტინგის მენეჯერი.
- ✓ სათადარიგო ნაწილების განყოფილება.
- ✓ სერვისის განყოფილება.
- ✓ ბუღალტერიის განყოფილება.
- ✓ ადამიანური კაპიტალის მართვისა და ადმინისტრაციის განყოფილება.

კომპანიაში 138-მდე ადამიანია დასაქმებული და მათი რიცხვი კიდევ უფრო გაიზრდება.

3. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური შედეგების მაჩვენებლები

შპს „ვაკო მოტორსი“-ის ხელმძღვანელობა მუდმივ რეჟიმში აკვირდება და აფასებს კომპანიის მომგებიანობას, რომლის შეფასების ძირითადი კოეფიციენტებია კომპანიის მთლიანი მოგება, ამ უკანასკნელით ფასდება ბიზნესის შესაძლებლობა გაყიდოს დანამატით პირდაპირ დანახარჯებთან შედარებით და EBITDA (მოგება პროცენტების, გადასახადების, ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე) რომლითაც ფასდება კომპანიის ფულის გამომუშავების შესაძლებლობა.

2024 წელს შპს „ვაკო მოტორსი“-ის შემოსავალმა შეადგინა 19 203 484 ლარი რაც 16%-ით გაზრდილია წინა წლის შედეგთან. საერთო მოგებამ შეადგინა 8 891 169 ლარი, რაც 19,6 %-ით არის გაზრდილი წინა წლის შედეგთან შედარებით, როდესაც საერთო მოგებამ 2023 წელს 7 431 267 ლარი შეადგინა, რაც ძირითადად განპირობებულია მომხმარებელთა მოთხოვნის გაზრდით.

საერთო მოგების მარჟა 2024 წელს შეადგენდა 46 %, ხოლო 2023 წელს 45 %.

კომპანიის შემოსავლების და მომგებიანობის დინამიკა 2024-2023 წლებში:

(ლარი)	2024	2023
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	19 203 484	16 554 240
შესყიდული მომსახურების თვითღირებულება	(10 312 315)	(9 122 972)
საერთო მოგება	8 891 169	7 431 267
საერთო მოგების მარჟა	46 %	45%

კომპანიის წმინდა მოგება 2024 წლის დასრულებული წლისათვის შეადგენს 2 764 907 ლარს.

მომგებიანობის მაჩვენებლების გაუმჯობესების მიზნით, კომპანია ორიენტირებულია კლიენტების რაოდენობის ზრდაზე და ხარჯების ოპტიმიზებაზე.

4. ბიზნეს გარემოსა და ბიზნეს რისკების განხილვა.

- 4.1 დაარსების დღიდან დღემდე კომპანია თანამშრომლობს 60(მდე) ევროპულ მწარმოებელ ბრენდთან. პროდუქტის ასორტიმენტი ყოველდღიურად იხვეწება და ვითარდება. ორგანიზაციის განვითარებიდან გამომდინარე ევროპული მომწოდებლების სია ყოველწლიურად იზრდება.
- 4.2 კომპანიის სათაო ოფისი (სერვისი, სათ.ნაწილების მაღაზია(საწყობი, სატვირთოების ყიდვა(გაყიდვა) განთავსებულია მცხეთის რეგიონში მთავარ მაგისტრალზე სადაც მომხმარებლებისთვის, როგორც ქართველისთვის ასევე უცხო ქვეყნის მოქალაქეებისთვის მარტივი და მოსახერხებელია სერვისის შემთხვევაში სატვირთოს მიყვანა. ვაკო მოტორსი ემსახურება როგორც ქართულ კომპანიებს ასევე აზერბაიჯანულ და სომხეთში რეგისტრირებულ ორგანიზაციებს.
- 4.3 გამომდინარე მზარდი მოთხოვნიდან 2014 წელს ორგანიზაციამ გადაწყვიტა დაემატებინა სათადარიგო ნაწილების მაღაზია ქალაქში, რათა დროულად დაეკმაყოფილებინა ქალაქში მყოფი მომხმარებლების მომსახურება. იმისათვის რომ კომპანიას ეპასუხა მზარდი მოთხოვნისთვის სერვისის მიმართულებით, 2015 წელს შპს ვაკო მოტორსმა განახორციელა ინვესტირება ინფრასტრუქტურის განვითარებაში. კერძოდ დაიდება 4 ახალი ე.წ. ბოქსი, რამაც საშუალება მისცა ორგანიზაციას მომსახურებოდა უფრო მეტ კლიენტს. 2017 წელს ვაკო მოტორსმა მიიღო გადაწყვეტილება დაემატებინა ქალაქის აღმოსავლეთით ახალი ლოკაცია, რომელიც სრულყოფილად მოემსახურებოდა კლიენტებს როგორც სათადარიგო ნაწილების რეალიზაციის კუთხით ასევე სერვისის მიმართულებით.კომპანიამ მიიღო გადაწყვეტილება ახალი ფილიალი დაემატებინა ორხევში.
- 4.4 ბაზარზე არესებული გაზრდილი მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად კომპანიამ გააფართოვა ქსელი საქართველოს დასავლეთ რეგიონებში და 2021 წლის ოქტომბერში თვეში გახსნა დამატებით ახალი ორი ლოკაცია კერძოდ. ზესტაფონში სოფელი არგვთის გზატკეცილზე და ბათუმში, აეროპორტის მიმდებარე ტერიტორიაზე. აღნიშნულ ლოკაციებზე (ბათუმი) კომპანია კლიენტებს მომსახურებას უწევს როგორც სათადარიგო ნაწილების ასევე სერვისის კუთხიდან. რაც შეეხება ზესტაფონს , ამ კონკრეტულ ლოკაციაზე ვთავაზობთ როგორც სათადარიგო ნაწილებს ასევე მობილურ სერვისს.

- 4.5 2022 წლის ჭრილში კომპანიამ გააფართოვა პორტფოლიო და ბაზრის მოთხოვნებიდან გამომდინარე პროდუქციის ასორტიმენტში დაიმატა სატვირთო ავტომობილების პრემიუმ ხარისხის საბურავები.
- 4.6 სატვირთო ავტომობილების სფეროში მიმდინარე მუდმივი სიახლეების შესაბამისად, კომპანია ვაკო მოტორსი ყოველწლიურად ზრუნავს კადრების კვალიფიკაციის ამაღლებაზე. კერძოდ, ყოველწლიურად მექანიკოსები და ადმინისტრაცია გადის საერთაშორისო ტრენინგებს (DAF აკადემია, ISO სტანდარტები) რათა მომხმარებლებს გავუწიოთ მაღალი ხარისხის მომსახურება.
- 4.7 ჩვენი კომპანიის ძირითად ბიზნეს რისკს წარმოადგენს სავალუტო ბაზარზე არსებული არასტაბილური მდგომარეობა, ვინაიდან ორგანიზაციის სრული პროდუქტის ასორტიმენტი იმპორტულია და მისი თვითღირებულება მთლიანად დამოკიდებული არის ევროს და დოლარის კურსზე.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

შპს „ვაკო მოტორსი“ (ს/ნ 202463823)

დირექტორი
ვახტანგ ქათამაძე

მიმართებებში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და წინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეტავალყურობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და

- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

შპს „ანდრე აუდიტის“ სახელით

სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-934401

ზაზა მჭედლიშვილი

სარეგ. ნომერი SARAS-A-863342



თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი 2025 წ.

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებაზე, რომელიც ნათლად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და მის მიერ განხორციელებული ქმედებების შედეგებს. ფინანსურ მდგომარეობას (აქტივების, ვალდებულებების და კაპიტალის თანაფარდობა), საწარმოს საქმიანობის შედეგებს (სრული შემოსავლებისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება), ფულადი ნაკადების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების დაცვით (მსს ფასს-ები).

ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას მენეჯმენტი პასუხისმგებელია:

ამოირჩიოს შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპები და შესაბამისად გამოიყენოს ისინი;

მოახდინოს წინდახედული და არსებითი შეფასებები;

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ის ფინანსურ ანგარიშგებაში;

მოამზადოს ფინანსური ინფორმაცია წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში;

მენეჯმენტი ასევე პასუხისმგებელია:

შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს შიდა კონტროლის ეფექტური და ხარისხიანი სისტემა კომპანიაში;

ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ჩანაწერების აღრიცხვა შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია მსს ფასს-ების დაცვით;

გადადგას ისეთი ნაბიჯები, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს მათ დაიცვას კომპანიის აქტივები;

აღმოფხვრას სხვადასხვა დარღვევები.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნათა სრული დაცვით. კერძოდ:

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მზადდება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და იგი მოიცავს აღნიშნული კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;

მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, შეესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 30 სექტემბერს

შპს-ის „ვაკო მოტორსი“ დირექტორი



შპს „ვაკო მოტორსი“ (საიდენტიფიკაციო კოდი #202463823)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Note	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები	5.1	276 021	313 392	362 053
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5.12	807 603	1 002 904	850 143
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	5.5	8 358 219	6 859 340	6 516 662
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	5.4	145 360	219 456	327 864
		9 587 204	8 395 092	8 056 722
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5.8	7 921 906	6 504 164	5 849 251
არამატერიალური აქტივები	5.10.	51 632	43 267	37 845
აქტივის გამოყენების უფლება	5.9	862 635	1 159 829	-
		8 836 174	7 707 261	5 887 096
მთლიანი აქტივები		18 423 378	16 102 353	13 943 818
მთლიანი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		-	-	471 029
გაუნაწილებელი მოგება		9 700 444	7 974 407	6 908 671
		9 700 444	7 974 406	7 379 699
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სხვა გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	5.11	5 921 001	4 701 167	5 941 274
საიჯარო ვალდებულებები-გრძელვადიანი	5.19	1 058 720	1 216 789	-
		6 979 721	5 917 956	5 941 274
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	5.15	510 264	601 926	517 083
გადავადებული შემოსავალი	5.16.2	38 596	44 167	12 766
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	5.16.1	162 787	182 850	92 996
სხვა მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	5.11	958 225	940 616	0
საიჯარო ვალდებულებები-მოკლევადიანი	5.19	73 340	440 430	-
		1 743 212	2 209 988	622 845
მთლიანი ვალდებულებები		8 722 933	8 127 944	6 564 119
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		18 423 377	16 102 351	13 943 818

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს

შპს-ის „ვაკო მოტორსი“ დირექტორი

ვახტანგ ქათამაძე

ფინანსური მენეჯერი:

თამარი დოხნაძე



შპს „ვაკო მოტორსი“ (საიდენტიფიკაციო კოდი #202463823)

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	Note	31.12.2024	31.12.2023
საქონლის გაყიდვიდან	6.5.1.	19 203 484	16 554 240
სრული შემოსავალი		19 203 484	16 554 240
რეალიზებული პროდუქციის			
თვითღირებულება			
თვითღირებულება	6.5.3.	(10 312 315)	(9 122 972)
საერთო მოგება		8 891 169	7 431 267
სხვა შემოსავალი	6.5.2.	72 308	238 428
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა	6.5.4.	(4 312 830)	(3 661 578)
გასამრჯელო			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6.5.5.	(604 427)	(549 794)
სხვა ხარჯი		(50 601)	(216 347)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო			
ხარჯები		(808 805)	(874 810)
საოპერაციო მოგება		3 186 814	2 367 167
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	6.5.9.	161 122	28 922
ფინანსური ხარჯი	6.5.8.	(583 029)	(490 128)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(421 907)	(461 206)
მოგება დაბეგვრამდე		2 764 907	1 905 961
მოგების გადასახადი		(188 220)	(97 783)
პერიოდის მოგება		2 576 688	1 808 178
სხვა სრული შემოსავალი:			
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		2 576 688	1 808 178

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს

შპს-ის „ვაკო მოტორსი“ დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი:

8

ვახტანგ ჯაფარიძე

თამარი დონაძე

თ. გოშაძე



შპს „ვაკო მოტორსი“ (საიდენტიფიკაციო კოდი #202463823)

საკუთარი კაპიტალის გარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

**საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების
ანგარიშგება**

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასები ს რეზერვი	გაუნაწილებელ ი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვარი	471 029	-	6 908 671	7 379 699
მოგება წლის ბოლოს			1 808 178	1 808 178
სხვა სრული შემოსავალი	274 000	-		274 000
პერიოდის სრული შემოსავალი	274 000	-	1 808 178	2 082 178
გაცემული	(745 029)		(742 442)	(1 487 471)
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	7 974 406	7 974 406
მოგება წლის ბოლოს			2 576 688	2 576 688
სხვა სრული შემოსავალი				-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	2 576 688	2 576 688
გაცემული დივიდენდი			(850 650)	(850 650)
აქციების გამოშვება				-
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	-	9 700 444	9 700 444

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს
შპს-ის „ვაკო მოტორსი“ დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი:



შპს „ვაკო მოტორსი“ (საიდენტიფიკაციო კოდი #202463823)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31.12.2024	31.12.2023
საოპერაციო საქმიანობა		
საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები	22 794 482	19 543 643
ზედმეტად გადახდილი გადასახადის უკან დაბრუნება	-	1 249
გადახდილი თანხების უკან დაბრუნება	79 548	92 430
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	22 874 030	19 637 322
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(12 562 035)	(10 652 531)
შრომის ანაზღაურება	(3 258 142)	(2 772 239)
გადახდილი გადასახადები	(4 303 151)	(3 601 693)
საპენსიო	(172 700)	(149 594)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(378 110)	(588 729)
იმპორტის გადასახადი	(51 520)	(45 075)
ნეტო ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2 148 371	1 827 462
საინვესტიციო საქმიანობა		
კაპიტალის გაზრდა	-	274 000
საინვესტიციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	-	274 000
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1 709 092)	(160 442)
კაპიტალის შემცირება	-	(703 268)
გრძელვადიანი აქტივების შეძენა და გაუმჯობესება		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(1 709 092)	(589 710)
საფინანსო საქმიანობა		
ფულადი სახსრების შემოსვლა სესხებიდან	8 091 796	2 940 349
საფინანსო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები	8 091 796	2 940 349
დივიდენდების გადახდა	(1 013 250)	(526 400)
სესხის ძირის გადახდა	(6 968 433)	(3 286 663)
სესხის პროცენტის გადახდა	(460 086)	(337 759)
საბანკო ხარჯები/საკომისიოები	(32 005)	(27 183)
ნეტო ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(381 979)	(1 237 656)
ნეტო ფულადი სახსრების შემოსვლა ან (გასვლა) წლის განმავლობაში	57 301	97
სავალუტო კურსის ეფექტი	(94 672)	(48 958)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	313 392	362 253
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	276 021	313 392

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს

შპს-ის „ვაკო მოტორსი“ დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი:



7. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

7.1. ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში გამიჯნულადაა ასახული ფულადი ნაკადები საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან;

7.2. ფულად ნაკადებში საოპერაციო საქმიანობიდან შეტანილია ამონაგები მარაგების რეალიზაციიდან, მიღებული ავანსები და გადახდილი თანხების უკან დაბრუნება;

7.3. საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებში შეტანილია მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები, შრომის ანაზღაურება, იჯარა და საგადასახადო ვალდებულებების დაფარვასთან დაკავშირებული გადახდები; ამასთან, მოცემულ ჯგუფში შეტანილია იმპორტის გადასახადი, შეცდომით მიღებული თანხების დაბრუნებები და სხვა საოპერაციო ხარჯები;

7.4. ძირითად აქტივების შესყიდვასა და მონტაჟზე საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკით მიკუთვნებულია საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე;

7.5. ფულად ნაკადებში ფინანსური საქმიანობიდან შეტანილია მიღებული და გადახდილი პროცენტები, გაცემული დივიდენდები, სესხებთან დაკავშირებული ოპერაციები და სხვა ფინანსური ოპერაციები;

8. ცვლილებები საწარმოს საკუთარ კაპიტალში

8.1. 2024 წლის დასაწყისისათვის საწარმოს კაპიტალი 7 974 406 ლარს შეადგენდა..

8.1. 2024 წელს გაცემული დივიდენდი 850 650 ლარი, ხოლო, საანგარიშგებო პერიოდში ფინანსურმა მოგებამ 2 576 688 ლარი შეადგინა.

9. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას ადგილი არ ჰქონია. მათ შორის არ დადებულა მნიშვნელოვანი სასესხო ხელშეკრულებები.

10. დასკვნითი ნაწილი

10.1. საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება მიღებულია და ნებადართულია გასაცემად 2025 წლის 30 სექტემბერს;

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი



იმპორტულია და მისი თვითღირებულება მთლიანად დამოკიდებული არის ევროს და დოლარის კურსზე.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

შპს „ვაკო მოტორსი“ (ს/ნ 202463823)

დირექტორი
ვახტანგ ქათამაძე

