

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ISTANBUL BAZAAR“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება	6

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

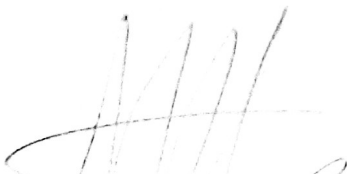
1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომხადების საფუძველი	7
3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	7
4. ძირითადი საშუალებები	9
5. ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	10
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10
7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10
8. ამონაგები	11
9. თვითღირებულება	11
10. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	11
11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	11
12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	11

ფინანსური მდგომარეობის საკვალური დახმანულების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	274 749	303 286
		274 749	303 286
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	5	155 777	75 083
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1 085 451	1 129 114
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები		1 270 433	1 351 978
		2 511 661	2 556 175
მთლიანი აქტივები		2 786 410	2 859 461
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
გაუნაწილებელი მოგება		-384 987	-273 048
		-384 787	-272 848
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	3 161 455	3 122 567
საგადასახადო ვალდებულება		0	0
სხვა ვალდებულებები		9 742	9 742
		3 171 197	3 132 309
მთლიანი ვალდებულებები		3 171 197	3 132 309
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2 786 410	2 859 461


 მეამეთ ქარსლიორდო
 დირექტორი



შპს „ISTANBUL BAZAAR“

2021 წლის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
ამონაგები	8	150 767	582 289
თვითღირებულება	9	-127 096	-426 555
საერთო მოგება		23 671	155 734
საიჯარო ქირა		-	-13 140
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	10	-135 610	492 390
საოპერაციო მოგება		-111 939	-349 796
საპროცენტო ხარჯი		-	-11 129
მოგება დაბეგვრამდე		-111 939	-360 925
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		-111 939	-360 925

მეპმეთუ ქარსლიოთლე
დირექტორი



შპს „ISTANBUL BAZAAR“

2021 წლის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაენაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	200	-273 048	-272 848
წმინდა მოგება	-	-111 939	-111 939
გამოცხადებული დივიდენდები	-	-	-
სხვა ცვლილება	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	200	-384 987	-384 787



მუშაურობის უფლებამოსი
დირექტორი



ფულადი ნაკადების სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	31.12.2021	31.12.2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	178 916	768 192
მოწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	-16 361	- 324 674
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	-71 122	-94 572
გადახდილი გადასახადები და მოსაკრებელები	-4 869	-255 992
გადახდილი პროცენტები	-	-11 200
გადახდილი ფულადი სახსრები სხვადასხვა ხარჯისათვის	-5 870	-1 876
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	80 694	79 878
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა	-	-
მიღებული სესხებიდან გადახდილი ძირი	-	-50 000
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-50 000
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა ზრდა		29 878
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	75 083	45 205
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი	155 777	75 083


მეპმეთ ქარსლითლუ
დირექტორი



1. ზოგადი ინფორმაცია

მპს „ISTANBUL BAZAAR“ (შემდგომში „საქარმომ“) წარმოადგენს ძუნღელური პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ 24/03/2010 წელს, ს/კ - 445384646.

საწარმოს იურიდიული მისამართია, საქართველო, წყალტუბოს რაიონი სოფელი ქვიტირი, საწარმოს ყოველდღიურ საქმიანობას ხელმძღვანელობს დირექტორი მეჰმეთ ქარსიოდღე (61691001063).

2. მომზადების საფუძველი

საწარმოს სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. საქარმომ მოამზადა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის დასაწყისისათვის და დასასრულისათვის, 2021 წლის სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ხაჯალების მოძრაობის ანგარიშგება და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნები.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდალურ წელს. წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ეწყობა ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დამყვებებს. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დამყვება შესაბამისია საწარმოსათვის.

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარსადგენ ვალუტად საწარმო იყენებს ეროვნულ ვალუტას ლარს.

ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასხულია ერთ ლარამდე სიზუსტით.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

3.1 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

საწარმო ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვისთვის იყენებს ამორტიზებული ღირებულების მოდელს.

საწარმოს ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტებია:

ფულადი სახსრები - ფინანსური აქტივი;

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება - ფინანსური აქტივი;

გაცემული სესხები - ფინანსური აქტივი;

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება - ფინანსური ვალდებულება;

მიღებული სესხები - ფინანსური ვალდებულება;

3.1.1 თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება გაუფასურების აღიარება და შეფასება

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო ცალკე ცალკე აღვასებს გაუფასურებას შემდეგი ფინანსური აქტივებისთვის:

- (ა) ყველა წილობრივი ინსტრუმენტი, მათი მნიშვნელობის მიუხედავად, და
- (ბ) სხვა ფინანსური აქტივები, რომლებიც ისლიციდუალურად მნიშვნელოვანია.

გაუფასურების ზარალის აღდგენა

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდება და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელი იქნება გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმომოხდელი მოვლენასთან (როგორცაა, მაგალითად დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), საწარმომ უნდა აღადგინოს (უკუგატარებით) წინა პერიოდებში წარმომოხდელი გაუფასურების ზარალი პირდაპირ, ან გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით.

3.1.2 ფინანსური აქტივის და ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელმძღვანელო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე.

საწარმო ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას წყვეტს, როდესაც ის შესრულებდა, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.2 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და საბანკო ანგარიშზე არსებული ფულად სახსრებს. ფული და ფულადი ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3.3 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება გაყიდვიდან მისაღების თანხით. ჩვეულებრივ სავაჭრო მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება. როდესაც რეალიზაციის ოპერაცია ცილდება ნორმალურ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

3.4 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმომოხდელ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ეროვნულ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა შემოსავალში და ხარჯებში.

3.5 სასაქონლო- მატერიალური ფასეულობები

საწარმო მარაგს აფასებს თვითღირებულებასა და მოკლევადიან ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოვლენული აქვს საქონლის გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასთან დაკავშირებულ ყველაფერ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მღვდმარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებულია სამუდამო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.6 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდგები წლიური პროცენტები

- შენობა ნაგებობები - 5%
- მანქანა დანადგარები- 20%
- ოფისის აღჭურვილობა - 20%
- სატრანსპორტო საშუალებები - 20%

3.7 საწესდებო კაპიტალი

საწარმოს დადგენილი საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება საწარმოს პარტნიორების მიერ და მასში ცვლილებები განხორციელდება მხოლოდ საწარმოს პარტნიორების გადაწყვეტილებით.

3.8 ამონაგები

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მამინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი (პროდუქცია) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

3.9 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი არის მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი მოგების გადასახადი. მიმდინარე პერიოდში გადასახდელი გადასახადები ეფუძნება მიმდინარე წელს დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას და საგადასახადო კანონმდებლობით განსაზღვრულ დაბეგვრის ობიექტებს.

3.10 დივიდენდები

საწარმოს შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და პარტნიორთა გადაწყვეტილებებს.

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებების სახით იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რომელშიც ის გამოცხადდა. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი შოვნების შენიშვნებში

3.11 იჯარა

ოპერაციული იჯარა. როდესაც საწარმო წარმოადგენს მოიჯარეს იჯარაში, რომელიც არ ახდენს საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკის და სარგებელის გადაცემას საწარმოსათვის მოიჯარის მხრიდან, მთლიანი იჯარის გადასახადი მიეკუთვნება წლიურ მოგებას ან ზარალს წრფივი მეთოდით იჯარის პერიოდის განმავლობაში. იჯარის პერიოდი წარმოადგენს არაგაუქმებად პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარე ხელშეკრულებით

ქირაობს აქტივს შემდგომი ვადით, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს არჩევანი გააგრძელოს აქტივის იჯარით ფლობა შემდგომი გადახდით ან გადახდის გარეშე, როდესაც იჯარის დაწყებისას ფაქტია, რომ მოიჯარე გამოიყენებს არჩევანს.

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2021 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021
შენობა	203 431
მანქანა-დანადგარები	51 803
ოფისის აღჭურვილობა	3 185
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3 639
სატრანსპორტო საშუალებები	12 691
სულ	274 749

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია კლებადი ნაშთის მეთოდით. აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

5. ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

საწარმოს საღაროს და საბანკო ანგარიშების ნაშთები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2021
ნაღდი ფული საღაროში	155 777
ფული საბანკო ანგარიშებზე	-
სულ	155 777

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021
სავაჭრო მოთხოვნები	935 102
გადახდილი ავანსები	150 349
სულ	1 085 451

7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021
მოწ.და მომსახ.წარმოქმნილი ვალდებულებები	2 797 549
გადასახდელი ხელფასები	3 578
გადასახდელი პროცენტები	360 328
სულ	3 161 455

8. ამონაგები

საქარმოს ამონაგებში აღიარებული აქვს საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი. 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდში საქარმოს ამონაგებმა საქონლის რეალიზაციიდან შეადგინა 156 767 ლარი

9. თვითღირებულება

საქარმო თვითღირებულებით საქონლის ჩამოწრას აღრიცხავს სამუადო მეწონილი მეთოდის ფორმულით. თვითღირებულება მოიცავს - 127 096 ლარს.

10. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021
შრომის ანაზღაურება	(87 499)
ცკოსა და ამორტიზაცია	(28 537)
კომუნალური ხარჯი	(17 826)
რემონტი	(542)
სხვა საერთო ხარჯი	(1 206)
სულ	(135 610)

11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ქონია ისეთ მოვლენებს, რომლების გავლენას მოახდენდა აღნიშნულ ანგარიშგებაში მითითებულ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებზე.

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 26 სექტემბერის.