

შპს “იალჩინმარკეტ Yalchinmarket”

ინდივიდუალური

ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2021 წელი

ქ. ბათუმი
2022

A handwritten signature in blue ink is written over a circular blue stamp. The signature is stylized and appears to be the initials of the person responsible for the document. The stamp is partially obscured by the signature.

შპს “იალჩინმარკეტ Yalchinmarket”

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საქმიანობის შედეგები	4
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....	5

განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია.....	6
შენიშვნა 2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	6
შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
შენიშვნა 4. ხარჯები და სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი.....	11
შენიშვნა 5. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი.....	11
შენიშვნა 6. ძირითადი საშუალებები	12
შენიშვნა 7. არამატერიალური აქტივები	12
შენიშვნა 8. ფული და ფულის ექვივალენტები	12
შენიშვნა 9. მარაგი	13
შენიშვნა 10. მოკლევადიანი ვალდებულებები	13
შენიშვნა 11. საბანკო სესხები	13
შენიშვნა 12. საკუთარი კაპიტალი	14
შენიშვნა 13. დაკავშირებული მხარეები.....	15
შენიშვნა 14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	15
შენიშვნა 15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	15



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	342,182	447,893	861,884
სავაჭრო მოთხოვნები		59,526	94,866	99,410
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული სახსრები			34,110	34,059
მარაგები	9	1,082,238	1,953,750	1,701,246
შუა პროდუქცია				
სხვა			23,572	81,034
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		1,483,946	2,554,191	2,777,633
სულ მოკლევადიანი აქტივები				
ბიოლოგიური აქტივები				
თვითღირებულების მოდელით				
გადაფასების მოდელით				
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივი	7	9,423	10,993	12,166
ძირითადი საშუალებები	6	6,414,234	7,204,851	7,224,637
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები		7,907,603	9,770,035	10,014,436
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები	10	10,032,579	9,853,038	10,767,051
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			56,000	56,000
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	10			
საგადასახადო ვალდებულებები	10	778,513		
გამოუმუშავებული შემოსავალი				
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	11	365,881		6,988
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	7,630	703,891	1,417
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		11,184,603	10,612,929	10,831,456
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11	5,742,788	7,510,566	6,595,163
მიღებული გრანტები				
სხვა ვალდებულებები				
სულ ვალდებულებები		16,927,391	18,123,495	17,426,619
საკუთარი კაპიტალი	12	100	100	100
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს ს შემთხვევაში) კაპიტალი კომპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი'				
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	12	(11,204,561)	(9,644,368)	(8,180,120)
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები	12	2,184,673	1,290,808	767,837
საკუთარი კაპიტალი		(9,019,788)	(8,353,460)	(7,412,183)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		7,907,603	9,770,035	10,014,436

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

სელაუქ იალჩინ
დირექტორი

2022 წლის 29 ოქტომბერი



ზორენა შიკაძე
ბუღალტერი

საქმიანობის შედეგები

	2021 წ.	2020 წ.
ნეტო ამონაგები	10,775,228	15,882,366
საქონლის გაყიდვიდან	10,775,228	15,882,366
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(9,226,766)	(12,943,906)
საერთო მოგება	1,548,462	2,938,460
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(808,487)	(1,474,807)
ცვლა და ამორტიზაცია	(428,565)	(511,428)
საპროცენტო შემოსავალი	285	4,887
საპროცენტო ხარჯი	(710,316)	(527,032)
იჯარის ხარჯი	(388,175)	(602,919)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(784,901)	(755,665)
სულ საოპერაციო ხარჯები (შენიშვნა 4)	(3,120,444)	(3,871,851)
საოპერაციო მოგება	(1,571,697)	(928,504)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	-	-
ფინანსური აქტივები	-	-
მარაგები	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	(შენიშვნა 5) (9,315)	(548,099)
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი) (შენიშვნა 4)	20,819	12,355
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(1,560,193)	(1,464,248)
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	(1,560,193)	(1,464,248)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	-	-
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	(1,560,193)	(1,464,248)
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	(8,353,460)	(7,412,183)
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება შესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	893,865	522,971
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(9,019,788)	(8,353,460)

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

სელჩუქ იალჩინ
დირექტორი

2022 წლის 29 ოქტომბერი



შორენა მიქაძე
ბუღალტერი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

	2021 წ.	2020 წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	452,572	1,088,141
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(50,250)	(489,782)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(508,033)	(1,012,350)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	(105,711)	(413,991)
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	447,893	861,884
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	342,182	447,893

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

სელჩუქ იალჩინ
დირექტორი

2022 წლის 29 ოქტომბერი



შორენა მიქაძე
ბუღალტერი

განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „იალჩინმარკეტი Yalchinmarket“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2013 წლის 30 ივლისს. წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას. (საინდეტიფიკაციო ნომერი: 445429402).

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში. ძირითადად საკვები პროდუქტებით, სასმელებითა და თამბაქოს ნაწარმით.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ქ. ბათუმი, ფიროსმანის ქ. #16ა, კომერციული ფართი #1.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია სელჩუქ იალჩინ, 61301094449 /ორმაგი მოქალაქე - საქართველო, თურქეთი/

შენიშვნა 2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

განცხადება შესაბამისობაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ, აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად. მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლამდე, ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიას არ მოუთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ემყარებოდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობას.

შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუ სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული შეფასებების გამოყენებას და შენეჯმენტის მხრიდან განსჯას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები აგრეთვე საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს.

ხელმძღვანელობის მხრიდან

სელჩუქ იალჩინ
დირექტორი

2022 წლის 29 ოქტომბერი



შორენა მჭედე
ბუღალტერი

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში. ყოველგვარი ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ერთეულამდე. თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება ლარში, რომლის კონვერტაციაც ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ლარის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში. უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები - საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,2766	4,0233
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,0976	3,5040

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი (მომსახურება) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით. გაყიდვები ნაჩვენებია დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება, როდესაც კომპანია ამ ინსტრუმენტების ხელშეკრულების მხარე ხდება. თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება გარიგების ფასით. კომპანიის ძირითად ფინანსურ აქტივებს წარმოადგენს ფული და ფულის ექვივალენტები. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება. ფინანსური ვალდებულებები (ნასესხები თანხები, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები) შეზღუდულია ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით. საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში და საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება/ ზარალში.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

სელჩუქ იალჩინ
დირექტორი

2022 წლის 29 ოქტომბერი

შორენა ბიჭიძე
ბუღალტერი

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო, საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის და უშუალოდ მარაგების შეძენასთან დაკავშირებულ სხვა დანახარჯებს, სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა კლასისათვის. პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარებულია ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯში. ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

• შენობა-ნაგებობები	50 წელი
• სატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წელი
• ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	5-10 წელი
• იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5-10 წელი

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს (კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა). არამატერიალური აქტივის ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება.

არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადაა 7 წელი.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ინდიკატორი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თითოეული ერთეულის

ხელმძღვანელობის მხრიდან

სელჩუქ იალჩინ
დირექტორი

2022 წლის 29 ოქტომბერი



შორენა შივაძე
ბუღალტერი

(ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური მარაგის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, 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 (სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადანაგარიშდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით. რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით. საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაცვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლობები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე, კომპანიის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხვის აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებითობის გამო).

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება მარტივ (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ხელმძღვანელობის მხრიდან

სელოჩუქ იალჩინ
დირექტორი

2022 წლის 29 ოქტომბერი



შორენა მიქაბე
ბუღალტერი

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები წრფივი მეთოდით
აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

საბანკო სესხები და ოვერდრაფტები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი
თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). საპროცენტო ხარჯი
აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ
ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ
გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ,
ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება,
რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია
საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდგომი მოვლენა და შესაბამისად
აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

გადასახადები

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის
დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

ახალი მოდელის მიხედვით, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან (ე.წ. "ესტონური",
მოდელი) კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც
მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება
დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-
იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის
სახით განაწილება). წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია
მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ
სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების
შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს
დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლედი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს
საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ.
„წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად,
კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ,
რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის
ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს
ჩათვლების გათვალისწინებით).

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას
ექვემდებარება კომპანიის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური
ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

სელჩუქ იალჩინ
დირექტორი

2022 წლის 29 ოქტომბერი



შორენა მიქაძე
ბუღალტერი

შენიშვნა 4. ხარჯები

კომპანიაში ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხარჯები მოიცავს:

	31.12.2021	31.12.2020
შრომის ანაზღაურება	793,651	1,474,807
საპენსიო ხარჯი	14,836	32,557
ცვეთა და ამორტიზაცია	428,565	511,428
საპროცენტო ხარჯი	710,316	527,032
საიჯარო ქირა	388,175	602,919
რეკლამის ხარჯი	15,374	10,471
კომუნალური ხარჯები	345,734	377,149
საკანცელარიო, საოფისე და კომპიუტერის ხარჯები	3,791	5,981
სატრანსპორტო და საწვავის ხარჯი	24,734	26,179
დაზღვევის ხარჯი	969	-
ბანკის საკომისიო	77,228	82,111
მომსახურების ხარჯები	105,776	76,592
სხვა საგადასახადო ხარჯები	45,530	-
კომუნიკაციის ხარჯები	18,862	31,454
სახელმწიფო მოსაკრებლები და გადასახადები	10,388	-
რემონტის ხარჯი	-	190
ჯარიმები	8,383	17,717
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	128,132	95,264
სულ	(3,120,444)	(3,871,851)

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი /ხარჯი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2021	31.12.2020
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	61,170	12,355
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(40,351)	-
სულ	20,819	12,355

შენიშვნა 5. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი

	31.12.2021	31.12.2020
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	1,128	-
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(10,443)	(548,099)
სულ	(9,315)	(548,099)

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

სელჩუქ იალჩინ
დირექტორი

2022 წლის 29 ოქტომბერი

შორენა შიქაძე
ბუღალტერი

შენიშვნა 6. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	ოჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2021	4,761,713	200,502	1,660,308	582,328	7,204,851
შემოსვლა	-	-	14,208	36,042	50,250
გასვლა	-	(11,720)	(402,140)	(12)	(413,872)
პერიოდის ცვლილება	(101,555)	(26,808)	(212,411)	(86,221)	(426,995)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	4,660,158	161,974	1,059,965	532,137	6,414,234

კომპანია ძირითადი საშუალებების ცვლილების ხარჯის გაანგარიშებას ახორციელებს წრფივი მეთოდის გამოყენებით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშნები არ დადგენილა.

შენიშვნა 7. არამატერიალური აქტივები

წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	10,993
შემოსვლა	-
პერიოდის ცვლილება	(1570)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	9,423

შენიშვნა 8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2021	31.12.2020
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	22,057	354,866
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	64,836	93,027
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	255,289	-
	342,182	447,893

ხელმძღვანელობის მხრიდან

სელჩუქ იალჩინ
დირექტორი

2022 წლის 29 ოქტომბერი



შორენა მიქაბე
ბუღალტერი

შენიშვნა 9. მარაგი

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2021	31.12.2020
საქონელი	1,079,533	1,905,152
ნედლეული და მასალები	-	47,609
სხვა მარაგი	2,705	989
სულ	1,082,238	1,953,750

შენიშვნა 10. მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო ვალდებულებები	10,032,579	9,853,038
საგადასახადო ვალდებულებები	778,513	-
მოკლევადიანი სესხები	365,881	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7,630	703,891
სულ	11,184,603	10,612,929

საგადასახადო ვალდებულებები

	31.12.2021
გადასახდელი (გადახდილი) მოგების გადასახადი	7,153
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	70,495
გადასახდელი დღგ	4,494,851
გადახდილი დღგ	(3,997,201)
საპენსიო ანარიცხები	31,477
ქონების გადასახადი	171,502
სოციალური გადასახადი	236
სულ	778,513

შენიშვნა 11. საბანკო სესხები

კომპანიის მიერ ფინანსური ინსტიტუტიდან, „სს თიბისი ბანკისაგან“, აღებული იქნა ფიქსირებულგანაკვეთიანი გრძელვადიანი სესხები ლარში და (აშშ დოლარში). საპროცენტო განაკვეთებია: წლიური 7,5% (აშშ დოლარი) და 12% (ლარი). სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის მთელი არსებული და სამომავლო მოძრავი და არამატერიალური ქონებრივი სიკეთით. სესხების დაფარვის თარიღებია: (აშშ დოლარში) - 2023 წლის იანვარი და 2028 წლის ივნისი, ლარში - 2023 წლის იანვარი და დეკემბერი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „სს თიბისი ბანკის“ სესხების მონაცემები:

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

სელჩუქ იალჩინ
დირექტორი

2022 წლის 29 ოქტომბერი

შოთენა მიქაძე
ბუღალტერი

	31.12.2021	31.12.2020
გადახდილი ძირითადი თანხა (გრძელვადიანი)	1,145,327	2,339,811

ბანკის საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმავე პერიოდის ფინანსურ ხარჯად საბაზრო განაკვეთის გამოყენებით.

შენიშვნა 12. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 100 ლარს. (2020 წლის 31 დეკემბერი - 100 ლარი).

დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, გასანაწილებელი მოგების ოდენობა შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების თანხით, რომელიც დაფიქსირებულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2020	100	(8,180,120)	767,837	(7,412,183)
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	522,971	522,971
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	(1,464,248)	-	(1,464,248)
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2020	100	(9,644,368)	1,290,808	(8,353,460)
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	893,865	893,865
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	(1,560,193)	-	(1,560,193)
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-	-
ნაშთი 31.12.2021	100	(11,204,561)	2,184,673	(9,019,788)

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

სელჩუქ იალჩინ
დირექტორი

2022 წლის 29 ოქტომბერი



შორენა შიქაძე
ბუღალტერი

შენიშვნა 13. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის მავონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს სელჩუქ იალჩინ. / ორმაგი მოქალაქე - საქართველო, თურქეთი/

ტრანზაქციები ხელმძღვანელთან:

	31.12.2021	31.12.2020
ანაზღაურების მთლიანი თანხა	36,000	35,000

შენიშვნა 14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.
საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

შენიშვნა 15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 29 ოქტომბერს.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

სელჩუქ იალჩინ
დირექტორი

2022 წლის 29 ოქტომბერი



შორენა ჩიჩაძე
ბუღალტერი