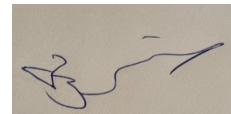


შ.პ.ს ტრეიდ შიფტი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	27,988	30,656
სულ გრძელვადიანი აქტივები		27,988	30,656
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		-	2,413
სავაჭრო და სხვა დებიტორები	4	2,262,703	2,720,722
გაცემული სესხები	6	206,935	361,322
ფული და ფულის ექვივალენტები	5	1,056,959	692,381
სულ მიმდინარე აქტივები		3,526,597	3,776,837
სულ აქტივები		3,554,585	3,807,494
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,580	1,580
გაუნაწილებელი მოგება		1,051,346	1,374,598
სულ კაპიტალი		1,052,926	1,376,178
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	7	2,334,267	2,334,267
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,334,267	2,334,267
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	8	-	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორები	9	167,393	97,050
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		167,393	97,050
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,554,585	3,807,494

მ.პ.ს ტრეიდ შიფტი
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლისათვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები		1,383,789	5,098,280
თვითღირებულება		(1,266,459)	(4,643,931)
მთლიანი მოგება		117,330	454,349
შრომითი სარგებელი		(445,271)	(434,000)
მართვისა და ადმინისტრირების საკომისიო		(394,446)	(506,644)
საიჯარო ქირა		(93,225)	(65,878)
კომუნალური და საოფისე ხარჯები		(7,156)	(6,304)
ცვეთა		(11,512)	(8,924)
სხვა შემოსავალი		1,493,414	1,909,025
სხვა ხარჯი		(46,439)	(101,464)
წმინდა ფინანსური ხარჯი	10	29,181	(76,843)
წლის მოგება/ზარალი		641,875	1,163,317
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)		-	-
მოგების გადასახადი		(144,769)	(105,155)
სრული მოგება/ზარალი		497,106	1,058,162



მ.პ.ს ტრეიდ შიფტი
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლისათვის
(ლარში)

	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლისგან მიღებული ფული	3,543,644	7,816,831
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფული	(2,508,994)	(6,245,124)
გადასახადებში გადახდილი ფული	(86,204)	(318,412)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	948,446	1,253,295
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(10,453)	(13,571)
გაცემული სესხის დაბრუნება	259,925	2,025,693
სესხის გაცემა	(74,000)	(1,933,625)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	175,473	78,497
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის აღება	-	-
სესხის დაფარვა	-	(157,000)
სესხის პროცენტის დაფარვა	-	-
დამფუძნებლის შენატანი	-	(359,200)
დივიდენდის გაცემა	(759,340)	(593,250)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(759,340)	(1,109,450)
ვალუტის გადაფასება	-	(638)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა	364,578	221,704
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	692,380	470,676
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,056,959	692,380

შ.პ.ს ტრეიდ შიფტი
 კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
 2022 წლისათვის
 (ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაცემული დივიდენდი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი 2021	360,780	(328,518)	1,249,705	1,281,968
სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	-	1,058,162	1,058,162
საწესდებო კაპიტალი	(359,200)	-	-	(359,200)
გაცემული დივიდენდი	-	(604,752)	-	(604,752)
31 დეკემბერი 2021	1,580	(933,270)	2,307,867	1,376,178
სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	-	497,106	497,106
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდი	-	(820,358)	-	(820,358)
31 დეკემბერი 2022	1,580	(1,753,628)	2,804,973	1,052,926

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შ.პ.ს „ტრეიდ შიფტი“ (ს/კ 405310532) დაარსდა 2019 წლის 10 იანვარს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

თავდაპირველად, კომპანიის წილის მფლობელები იყვნენ შპს „ჯი-ეფ-ესი“ (ს/კ 405301445) და შპს „ფაქტორი“ (ს/კ 402111852). კომპანიის გენერალური მენეჯერი იყო თეა ხუბაშვილი (01030028811).

2019 წლის 1 ოქტომბრიდან დღემდე, კომპანიის 100% წილის მფლობელი და მისი დირექტორი (გენერალური მენეჯერი) არის გიორგი ფრუიძე (01011065498).

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს B2B ვაჭრობა. ტრეიდშიფტის სავაჭრო პროდუქციას წარმოადგენს სამშენებლო მასალები, ტექსტილი, ბეტონი და სხვა მოძრავი ქონება.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

2.1 მომზადების საფუძვლები

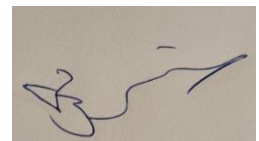
ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის შესაბამისად (მსს ფასს სტანდარტი). ანგარიშგებები მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია 2.18 პუნქტში.

2.2 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

2.2.1 ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს მის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.



მ.პ.ს ტრეიდ შიფტი

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2.2.2 ტრანზაქციები და ბალანსი

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებაში.

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით

2.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

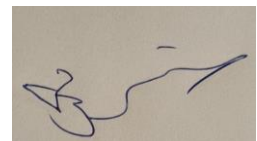
შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივ მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა



შ.პ.ს ტრეიდ შიფტი

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

2.4 მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან.

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის წმინდა თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მარაგის გაყიდვის შემდეგ.

2.5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის თანხები, რომლებიც მომხმარებლებმა უნდა გადაიხადონ ჩვეულებრივ სამეურნეო საქმიანობისას ნაყიდი პროდუქტის/მომსახურების სანაცვლოდ. თუ თანხის მიღება მოსალოდნელია 1 წლის ვადაში, მოთხოვნები კლასიფიცირდება მიმდინარე აქტივებად. ამჟამად, კომპანიის ყველა მოთხოვნა მიმდინარეა, რადგან მათი მიღება მოსალოდნელია 1 წელზე ნაკლებ ვადაში.

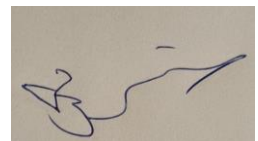
მოთხოვნები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვით

2.6 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში, დეპოზიტებს და ფასიან ქაღალდებს, რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

2.7 დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გადასახდელი დღგ გადასახდელია ორ ვერსიას შორის უფრო ადრე პერიოდში: ა) ავანსის მიღება მომხმარებლისგან და ბ) საქონლის/მომსახურების მიწოდება. ჩასათვლელი დღგ იქვითება გადასახდელი დღგ-სგან მას შემდეგ, რაც კომპანია მიიღებს ანგარიშ-ფაქტურას.



შ.პ.ს ტრეიდ შიფტი

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, დღგ შედის ნეტო პროცენტით (გადასახდელი დღგ - ჩასათვლელი დღგ)

2.8 სესხები

მოთხოვნები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით (ნეტო ტრანზაქციის ხარჯებისაგან) და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

2.9 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის თანხები, რომლებიც კომპანიამ უნდა გადაუხადოს ჩვეულებრივ სამუერნო საქმიანობისას ნაყიდი პროდუქტის/მომსახურების სანაცვლოდ მომწოდებლებს. თუ თანხის გადახდა მოსალოდნელია 1 წლის ვადაში, ვალდებულებები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად. ამჟამად, კომპანიის ყველა სავაჭრო ვალდებულება მიმდინარეა, რადგან მათი გადახდა მოსალოდნელია 1 წელზე ნაკლებ ვადაში.

სავაჭრო ვალდებულებები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს დღგ-ს

2.10 შემოსავალი

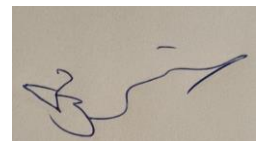
შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით. შემოსავალი არ მოიცავს დღგ-ს.

პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

2.11 დაქირავებული მუშახელის სარგებელი

ხელფასები, ანაზღაურება, ყოველწლიური შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და სხვა შეღავათები (კვება, განსახლება, ტრანსპორტირება და ა.შ.) დარიცხულია იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც კომპანიის თანამშრომლების მიერ გაწეულია შესაბამისი



შ.პ.ს ტრეიდ შიფტი

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მომსახურება. კომპანიას არ აქვს იურიდიული და კონსტრუქციული ვალდებულება პენსიის ან მსგავსი შეღავათების გადახდაზე.

2.12 გაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში იქვითება და თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების გაქვითვის კანონიერად აღსასრულებელი უფლება, ან არსებობს სურვილი, რომ მოხდეს წმინდა ანგარიშსწორება, ან აქტივის რეალიზაცია და პასუხისმგებლობის ერთდროულად დაფარვა.

2.13 ფინანსური ინსტრუმენტები - საწყისი აღიარება და გაზომვა

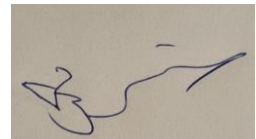
ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს ერთი სუბიექტის ფინანსურ აქტივს და სხვა საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, თავდაპირველი აღიარებისას, შემდეგ შეფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, რეალური ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლით (OCI) და რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის მიხედვით.

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადის მახასიათებლებზე და კომპანიის აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელზე. სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, კომპანია თავდაპირველად ზომავს ფინანსურ აქტივს მისი რეალური ღირებულებით, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის წარმოდგენილი რეალური ღირებულებით, პლუს მოგება ან ზარალი, გარიგების ხარჯები. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, იზომება გარიგების ფასით, რომელიც განსაზღვრულია შემოსავლის სტანდარტით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია და შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან ღირებულებით OCI-ს საშუალებით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი სახსრების მოძრაობა, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხის და პროცენტის გადასახადს (SPPI)“ ძირ თანხაზე. ეს შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს-მოდელში აღნიშნულია, თუ როგორ მართავს იგი ფინანსურ აქტივებს ფულადი სახსრების ნაკადების წარმოქმნის მიზნით. ბიზნესის მოდელი განსაზღვრავს, გამოიწვევს თუ არა ფულადი სახსრების მოძრაობა ხელშეკრულების



შ.პ.ს ტრეიდ შიფტი

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადების შეგროვებას, მოახდენს ფინანსური აქტივების რეალიზაციას თუ ადგილი ექნება ორივეს ერთად.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები, მათ შორის მიღებული სესხები, სხვა საგადასახადო დავალიანებებით გაცემული სასესხო ფასიანი ქაღალდები და გენერალური კონტრაქტორისათვის გადასახდელი თანხა, თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით, პლუს პირდაპირ მიკუთვნებული გარიგების ხარჯებით.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ვალდებულებები იზომება ამორტიზირებული ღირებულებით EIR მეთოდის გამოყენებით. მოგება და ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ხდება ვალდებულებების აღიარება, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესის მეშვეობით.

2.14 ფინანსური ინსტრუმენტები - შემდგომი გაზომვა

შემდგომი გაზომვის მიზნით, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია ოთხ კატეგორიად:

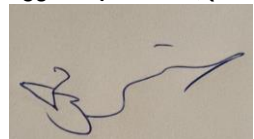
- ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- სამართლიანი ღირებულების მქონე ფინანსური აქტივები OCI– ს საშუალებით, კუმულაციური მოგებისა და ზარალის გადამუშავებით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- სამართლიანი ღირებულებით შექმნილი ფინანსური აქტივები OCI– ს საშუალებით, ამოღების გარეშე, კუმულაციური მოგებისა და ზარალის ამოღება (წილობრივი ინსტრუმენტები);
- რეალური ღირებულების ფინანსური აქტივები მოგებისა და ზარალის საშუალებით.

2.15 ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია ყველაზე მნიშვნელოვანია კომპანიისთვის. კომპანია ამორტიზებული ღირებულებით ზომავს ფინანსურ აქტივებს, თუ ორივე შემდეგი პირობაა შესრულებული:

- ფინანსური აქტივი ინახება ბიზნესის მოდელის ფარგლებში, ფინანსური აქტივების ფლობის მიზნით, სახელშეკრულებო ფულადი სახსრების შეგროვების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები განსაზღვრულ ვადებში წარმოშობს ფულადი სახსრების მოძრაობას, რომლებიც მხოლოდ ძირითადი თანხის და გადასახდელი ძირითადი თანხის პროცენტის გადახდას გულისხმობს.

ამორტიზირებული ღირებულებით ფინანსური აქტივები შემდგომ იზომება ეფექტური პროცენტის (EIR) მეთოდის გამოყენებით და ექვემდებარება გაუფასურებას. მოგება და ზარალი



მ.პ.ს ტრეიდ შიფტი

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივი აღიარებულია, შეცვლილია ან გაუფასურებული.

კომპანიის ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს და ასოცირებულ კომპანიაზე გაცემულ სესხს და ღირექტორზე გაცემულ სესხს, რომელიც შედის სხვა მიმდინარე ფინანსურ აქტივებში.

2.16 ფინანსური ინსტრუმენტები - აღიარების გაუქმება

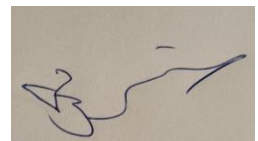
ფინანსური აქტივის აღიარება (ან, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ნაწილი ან მსგავსი ფინანსური აქტივების კომპანიის ნაწილი) პირველ რიგში გაუქმებულია (მაგ. ამოღებულია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშიდან), როდესაც:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებები; ან
- კომპანიამ გადასცა თავისი უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების შესახებ ან აიღო ვალდებულება, მიღებული ფულადი ნაკადები სრულად გადაიხადოს მესამე პირისათვის "გადაცემის" წესით; ან (ა) კომპანიამ აქტივზე არსებითად გადაიტანა ყველა რისკი და სარგებელი, ან (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც შეინარჩუნა აქტივის ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივის კონტროლი.

როდესაც კომპანიამ გადასცა თავისი უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების შესახებ ან დადო შეთანხმება გაზრდილი დანახარჯების სხვა საქონლის ფასებზე გადანაწილების შესახებ, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა საკუთრების რისკები და სარგებელი. როდესაც მან ვერ გადასცა, შეინარჩუნა აქტივის ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი, ან გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას, მისი ჩართულობის მოცულობით. ამ შემთხვევაში კომპანია ასევე ცნობს ასოცირებულ ვალდებულებას. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება იზომება იმ საფუძველზე, რომელიც ასახავს კომპანიის მიერ შენარჩუნებულ უფლებებსა და ვალდებულებებს.

უწყვეტი მონაწილეობა, რომელიც გარანტიის ფორმას იღებს გადაცემულ აქტივზე, იზომება აქტივის საწყისი საბალანსო ღირებულების ქვედა და ანაზღაურების მაქსიმალური თანხით, რომლის დაფარვაც შეიძლება მოითხოვონ კომპანიისგან.

ფინანსური ვალდებულების გაუქმება ხდება მაშინ, როდესაც პასუხისმგებლობით გათვალისწინებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება.



2.17 ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება

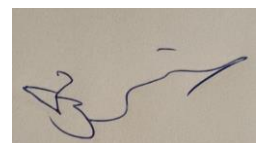
კომპანია აცნობიერებს სავარაუდო საკრედიტო ზარალის ანაზღაურებას ყველა სესხის ინსტრუმენტისთვის, რომელიც სამართლიან ღირებულებაში არ ინახება მოგება-ზარალის საშუალებით. ECL დაფუძნებულია სხვაობას სახელშეკრულებო ფულადი სახსრების მოძრაობას შორის, ხელშეკრულების შესაბამისად და ყველა ფულად ნაკადის შორის, რომლის მიღებასაც კომპანია აპირებს, ფასდაკლებით თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები მოიცავს ფულადი სახსრების მოძრაობას გირაოს გაყიდვის ან სხვა საკრედიტო გაძლიერების გზით, რომელიც წარმოადგენს ხელშეკრულების პირობების შემადგენელ ნაწილს.

ECL აღიარებულია ორ ეტაპად. საკრედიტო ზემოქმედებისთვის, რომლის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა არ ყოფილა, ECL ითვალისწინებს საკრედიტო ზარალს, რაც გამოწვეულია ნაგულისხმევი მოვლენებით, რაც შესაძლებელია მოხდეს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვის ECL). იმ საკრედიტო ზემოქმედებისათვის, რომელთათვისაც საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა მოხდა თავდაპირველი აღიარების დღიდან, საჭიროა ზარალის ანაზღაურება საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია ზემოქმედების დარჩენილი პერიოდის განმავლობაში, დეფოლტის დროის გათვალისწინებით (სამუდამო ECL).

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის, კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას ECL-ების გაანგარიშებისას. ამიტომ, კომპანია არ ადევნებს თვალყურს საკრედიტო რისკის ცვლილებებს, მაგრამ ცნობს ზარალის ანაზღაურებას სიცოცხლის ECL-ს საფუძველზე, ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის.

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული ნაშთებისათვის ECL მოცემულია საკრედიტო ზარალისთვის, რაც გამოწვეულია ნაგულისხმევი მოვლენებით, რომელიც შესაძლებელია განვითარდეს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვის ECL). ამასთან, იმ საკრედიტო ზემოქმედებისათვის, რომელთა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა მოხდა, საჭიროა ზარალის ანაზღაურება საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია ზემოქმედების დარჩენილი პერიოდის განმავლობაში.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ნაგულისხმევად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადასახადები ვადაგასულია 180 დღით ადრე. ამასთან, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შესაძლოა ფინანსური აქტივის დეფოლტიც ჩათვალოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ კომპანია სავარაუდოდ არ მიიღებს დავალიანებულ სახელშეკრულებო თანხებს სრულად კომპანიის მიერ ჩატარებული საკრედიტო დამატების გათვალისწინებამდე.



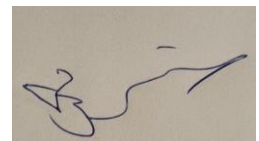
ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების გამოსწორების გონივრული მოლოდინი.

2.18 მნიშვნელოვანი საადრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები საადრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები განუწყვეტლივ ხორციელდება და ემყარება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც, ამ ვითარებაში, გონივრულად მიიჩნევა. მენეჯმენტი ასევე აკეთებს გარკვეულ შეფასებებს საადრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. შეფასებები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში, მოიცავს:

ქონებისა და აღჭურვილობის სასარგებლო ექსპლუატაციის ვადა: ქონებისა და აღჭურვილობის სასარგებლო ექსპლუატაციის ვადის შეფასება ექვემდებარება შეფასებას მსგავსი აქტივების გამოცდილების საფუძველზე. გათვალისწინებული იქნება აქტივებში მოცემული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. ამასთან, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული სარგებელი, ტექნიკური ან კომერციული დაძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განხორციელებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. მენეჯმენტი აფასებს დარჩენილი სასარგებლო ექსპლუატაციის ვადას აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური პირობების და სავარაუდო პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაშიც აქტივები კომპანიისთვის სარგებელს მოიტანს. გათვალისწინებულია შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: ა) აქტივების სავარაუდო გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე და ტექნიკური უზრუნველყოფის პროგრამაზე; და (გ) ტექნიკური ან კომერციული დაძველება, რომლებიც წარმოიქმნება ბაზრის პირობების ცვლილებით.

საქმიანობის უწყვეტობა: ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის მენეჯმენტსა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განავითარონ ჯგუფი საქართველოში. მენეჯმენტისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობას. მენეჯმენტს სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ჯგუფისათვის.



შ.პ.ს ტრეიდიფტი
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

3. ძირითადი საშუალებები

	ოფისის ავეჯი და აღჭურვილობა	არამატერიალური აქტივი	სულ
31 დეკემბერი 2020	18,019	9,289	27,308
შემოსვლა	12,272	-	12,272
ცვეთა	(8,627)	(297)	(8,924)
31 დეკემბერი 2021	21,664	8,993	30,656
შემოსვლა	8,844	-	8,844
ცვეთა	(11,216)	(297)	(11,512)
31 დეკემბერი 2022	19,292	8,696	27,988

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	12/31/2022	12/31/2021
სავაჭრო მოთხოვნები	2,211,085	2,628,444
გადახდილი ავანსები	51,618	50,418
საგადასახადო აქტივი	-	21,860
სხვა მოთხოვნები	-	20,000
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,262,703	2,720,722

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

	12/31/2022	12/31/2021
ნაღდი ფული	40,000	-
ეროვნული ვალუტა ბანკში	1,016,959	692,381
უცხოური ვალუტა ბანკში	-	-
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	1,056,959	692,381

6. გაცემული სესხები

	12/31/2022	12/31/2021
გაცემული სესხები იურიდიულ პირებზე	206,935	361,322
სულ გაცემული სესხები	206,935	361,322

მ.პ.ს ტრეიდშიფტი**2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის****7. გრძელვადიანი სესხები**

	12/31/2022	12/31/2021
სესხები ფიზიკური პირებისგან	-	-
სესხები იურიდიული პირებისგან	2,334,267	2,334,267
სულ გრძელვადიანი სესხები	2,334,267	2,334,267

8. მოკლევადიანი სესხები

	12/31/2022	12/31/2021
სესხები ფიზიკური პირებისგან	-	-
სესხები იურიდიული პირებისგან	-	-
სულ მოკლევადიანი სესხები	-	-

9. სავაჭრო და სხვა კრედიტორები

	12/31/2022	12/31/2021
კრედიტორული დავალიანება	15,501	14,760
მიღებული ავანსები	5,748	5,748
საგადასახადო დავალიანება	69,604	-
გადასახდელი %	76,540	76,540
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორები	167,393	97,049

10. წმინდა ფინანსური ხარჯი

	12/31/2022	12/31/2021
საპროცენტო შემოსავალი	31,538	-
საპროცენტო ხარჯი	-	(73,418)
ბანკის საკომისიო	(2,357)	(3,426)
წმინდა ფინანსური ხარჯი	29,181	(76,843)

