

ფინანსური ანგარიშგებები და განმარტებები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3-4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5-6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები	8-11

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31-12-22	31-12-21
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	160,402	75,838
სავაჭრო მოთხოვნები	1,141,576	770,640
გადახდილი ავანსები	530,237	192,589
მარაგები	-	-
მზაპროდუქცია	-	-
სხვა	-	-
საინვესტიციო ქონება	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-
გაცემული სესხები	-	-
საგადასახადო აქტივი	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	994,165	994,165
ძირითადი საშუალებები	4,242,085	4,378,860
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-
სულ აქტივები	7,068,465	6,412,092
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	79,793	70,256
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	34,531	33,446
გამოუმუშავებელი შემოსავალი მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	435,433	1,287,665
ვალდებულებები	-	-
მიღებული გრანტები	-	-
სხვა ვალდებულებები	-	85,169
სულ ვალდებულებები	549,757	2,616,578

საკუთარი კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი (შპს-სშემთხვევაში
'კაპიტალი', კოოპერატივის
შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალი')

737,721 737,271

საემისიო შემოსავალი

- -

გამოსყიდული საკუთარი აქციები
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი

- -
5,780,987 3,058,243

გადაფასების რეზერვი

- -

სხვა რეზერვები

- -

სულ საკუთარი კაპიტალი
სულ საკუთარი კაპიტალი და
ვალდებულებები

6,518,708 3,795,514
7,068,465 6,412,092

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2022 წელი	2021 წელი
ნეტო ამონაგები	4,104,644	2,681,804
საქონლის გაყიდვიდან	-	-
მომსახურების გაწევიდან	4,062,292	2,660,262
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	-	-
სხვა	42,352	21,542
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(966,626)	(471,623)
საერთო მოგება	3,138,018	2,210,181
სხვა შემოსავალი	-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)	(181,103)	(137,577)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)	(136,776)	(134,957)
საპროცენტო შემოსავალი	22,262	80,709
საპროცენტო ხარჯი (-)	(123,485)	(412,554)
იჯარის ხარჯი (-)	-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	(172,867)	(135,376)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(591,969)	(739,755)
საოპერაციო მოგება	2,546,049	1,470,426
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები (-)	-	-
მარაგები (-)	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)	-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	171,224	166,033
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	5,921	(25,678)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	2,723,194	1,610,781
განგრძობითი ოპერაციებიდან		
მოგების გადასახადი (-)	(-)	(-)
მოგება/(ზარალი)	2,723,194	1,610,781
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		

ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიურიაქტივის) გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირესა წარმოების უძრავი ქონებისა და ფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	2,723,194	1,610,781
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	3,795,514	2,184,733
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალისგაზრდა' , კოოპერატივი სშემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალისგაზრდა')		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	6,518,708	3,795,514

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	84,564	-102,226
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	84,564	-102,226
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	75,838	17,8064
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	160,402	75,838

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს საქართველოს სავაჭრო ცენტრი (ს/წ 204383443) (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 1996 წლის 16 აგვისტოს. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დირექტორია თათა სახელაშვილი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

მოგების გადასახადი

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია მომსახურება;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები (პროცენტი):

ძირითადი საშუალებების დასახელება	სასარგებლო გამოყენების ვადა
შენობა-ნაგებობები	5%
ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	20%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა ან აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი შესრულება დამოკიდებულია გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე და შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს აქტივი (ან აქტივები) მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად.

იჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს კომპანიას, კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

იჯარას, რომლის დროსაც კომპანია არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. საიჯარო ქირის

აღიარება ხდება შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება როგორც ბანკში, ასევე სალაროში არსებული ფულის ნაშთისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ბანკის ეროვნული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სს საქართველოს სავაჭრო ცენტრი

დირექტორი: თათა სახელაშვილი

