

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ISTANBUL BAZAAR“

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
2022 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. მომზადების 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. სააგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	11
12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	11

შპს „ISTANBUL BAZAAR“
2022 წლის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

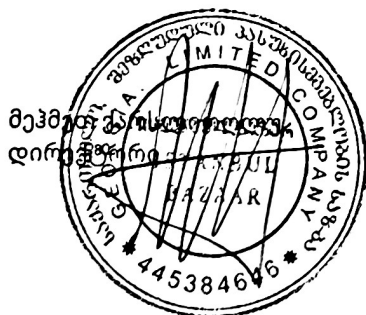
	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	250 394	274 749
		250 394	274 749
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	5	6 278	15 433
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1 028 603	1 082 911
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები		1 241 260	1 278 603
		2 276 141	2 376 947
მთლიანი აქტივები		2 526 535	2 651 696
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
გაუნაწილებელი მოგება		219 610	-379 159
		219 810	-378 959
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	2 296 983	3 020 913
საგადასახადო ვალდებულება		0	0
სხვა ვალდებულებები		9 742	9 742
		2 306 725	3 030 655
მთლიანი ვალდებულებები		2 306 725	3 030 655
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2 526 535	2 651 696



შპს „ISTANBUL BAZAAR“
2022 წლის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

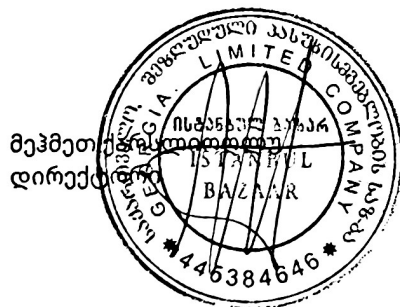
სრული შემოსავლის სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
ამონაგები	8	838 424	151 116
თვითღირებულება	9	-103 222	-115 881
საერთო მოგება		735 202	35 235
საიჯარო ქირა		-	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	10	-136 433	141 347
საოპერაციო მოგება		-136 433	-106 112
საპროცენტო ხარჯი		-	-
მოგება დაბეგვრამდე		598 769	-106 112
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		598 769	-106 112



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	200	-379 159	-378 959
წმინდა მოგება	-	598 769	598 769
გამოცხადებული დივიდენდები	-	-	-
სხვა ცვლილება	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	200	219 610	219 810



ფულადი ნაკადების სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

31.12.2022 31.12.2021

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	162 682	178 916
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	-95 549	- 156 705
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	-70 956	-71 122
გადახდილი გადასახადები და მოსაკრებლები	-5 319	-10 727
გადახდილი პროცენტები	-	-
გადახდილი ფულადი სახსრები სხვადასხვა ხარჯისათვის	-15	-12

წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან

-9 155 -59 650

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალების შეძენა	-	-
მიღებული სესხებიდან გადახდილი ძირი	-	-

წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან

- -

ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა ზრდა

-9 155 -59 650

ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი

15 433 75 083

ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი

6 278 15 433



1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ISTANBUL BAZAAR“ (შემდგომში „საწარმო“) წარმოადგენს მეზღუდული 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 მეკმეთ ქარსიოდლე (61691001063).

2. მომზადების საფუძველი

საწარმოს სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. საწარმომ მოამზადა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის დასაწყისისათვის და დასასრულისათვის, 2022 წლის სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნები.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება 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 ცალ-ცალკე აფასებს გაუფასურებას შემდეგი ფინანსური აქტივებისთვის:

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

გაუფასურების ზარალის აღდგენა

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდება და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელი იქნება გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმომოხილ მოვლენასთან (როგორცაა, მაგალითად დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), საწარმომ უნდა ათადგინოს (უკუგატარებით) წინა პერიოდებში წარმოშობილი 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 სახელშეკრულებო 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 მხარეს.

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 წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ეროვნულ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთამორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება სხვა შემოსავალში და ხარჯებში.

3.5 სასაქონლო- მატერიალური ფასეულობები

საწარმო მარაგს აფასებს თვითღირებულებასა და მეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს საქონლის გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

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

მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებულია საშუალო 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 შემდეგი 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 მაშინ 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 მოვლენების 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 2022 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022
შენობა	193 259
მანქანა-დანადგარები	41 442
ოფისის აღჭურვილობა	2 628
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2 911
სატრანსპორტო საშუალებები	10 154
სულ	250 394

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

5. ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

საწარმოს სალაროს და საბანკო ანგარიშების ნაშთები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2022
ნაღდი ფული სალაროში	6 278
ფული საბანკო ანგარიშებზე	-
სულ	6 278

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022
სავაჭრო მოთხოვნები	910 849
გადახდილი ავანსები	117 754
სულ	1 028 603

7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	2 932 677
გადასახდელი ხელფასები	3 978
გადასახდელი პროცენტები	360 328
სულ	2 296 983

8. ამონაგები

საწარმოს ამონაგებში აღიარებული აქვს საქონლის რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალი. 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდში საწარმოს ამონაგებმა საქონლის რეალიზაციიდან შეადგინა 838 424 ლარი

9. თვითღირებულება

საწარმო თვითღირებულებით საქონლის ჩამოწერას აღრიცხავს საშუალო შეწონილი მეთოდის ფორმულით. თვითღირებულება მოიცავს - 103 222 ლარს.

10. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022
შრომის ანაზღაურება	(91 496)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(24 355)
კომუნალური ხარჯი	(12 133)
სხვა საერთო ხარჯი	(8 449)
სულ	(136 433)

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 დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 29 სექტემბერის.

