

შპს კასა ტრეიდი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

შპს კასა ტრეიდი

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

შპს კასა ტრედი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7
1. ზოგადი ნაწილი	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
4. ფულადი სახსრები.	13
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.	14
6. სავაჭრო ვალდებულებები.	14
7. ამონაგები და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	15
8. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15
9. კომერციული დანახარჯები	15
10. ადმინისტრაციული ხარჯები.	16
11. ფინანსური შემოსავალი.	16
12. ფინანსური დანახარჯები.	16
13. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	17

შპს კასა ტრედი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს
(ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით

(1 ლარი)

	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები		333,143	53,758	220,414
სავაჭრო მოთხოვნები		298,971	225,804	151,946
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მოსაღები შე მარაგები		572,091	435,741	437,684
მზა პროდუქცია		20,834	9,606	16,130
სხვა მარაგები		-	-	421,554
საინვესტიციო ქონება		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		164,682	32,003	131,771
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
ბიოლოგიური აქტივები თვითღირებულების მოდელზე		-	-	-
ბიოლოგიური აქტივები გადაფასების მოდელით		-	-	-
გუდივილი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		3,881	4,381	4,881
ძირითადი საშუალებები		734,567	720,077	588,683
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		2,128,169	1,481,370	1,535,379
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	0	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები		26,250	26,836	549,799
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		7,374	2,139	6,583
სავადასახადო ვალდებულებები	0	49,720	19,304	26,342
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-	78,882
მიღებული გრანტები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები		478,523	226,187	25,037
სულ ვალდებულებები		561,867	274,466	686,643
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		-	-	-
საემისიო შემოსავალი		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		1,566,302	1,206,904	848,736
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა რეზერვები		-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,566,302	1,206,904	848,736
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალ		2,128,169	1,481,370	1,535,379

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 24 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

ვლადიმერი აბაჯიანი

მთ. ბუღალტერი

პაატა წულაია



შპს კასა ტრედი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 16-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

(1 ლარი)

შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	3,412,462	2,926,744
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	(561,111)	(522,646)
პერსონალის ხარჯი	(2,017,778)	(1,571,516)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	(2,304)	(6,245)
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი	-	-
საკონსულტაციო ხარჯი	(81)	(161)
საგადასახადო ხარჯი	(8,114)	(7,101)
ხარჯად აღიარებული ტარიმები და საურავები	(2,022)	(257)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(7,136)	(6,577)
იჯარის ხარჯი	(9,177)	(5,094)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	(28,428)	(28,528)
ცვება და ამორტიზაცია	(120,986)	(88,561)
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(279,147)	(301,425)
სხვა ხარჯები	(56,789)	(182,740)
საოპერაციო მოგება	319,389	205,893
გაუფასურება	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
საპროცენტო ხარჯები	-	(1,580)
საკურსო სხვაობა	4,541	(4,166)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	41,903	158,230
მოგება დაბეგვრამდე	365,833	358,377
მოგების გადასახადი	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	365,833	358,377

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 24 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

ვლადიმერი აბაჯიანი

მთ. ბუღალტერი

პაატა წულაია

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 16-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს კასა ტრედი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს
(ლარი)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის
(1 ლარი)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება				
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2021	-	701,504	-	701,504
სხვა ცვლილება	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	147,232	-	147,232
დივიდენდის განაწილება	-	-	-	-
ნაშთი 1 იანვარი 2022	-	848,736	-	848,736
სხვა ცვლილება	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	358,169	-	358,169
დივიდენდის განაწილება	-	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	-	1,206,905	-	1,206,905
სხვა ცვლილება	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	359,398	-	359,398
დივიდენდის განაწილება	-	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	-	1,566,303	-	1,566,303

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 24 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი _____ ვლადიმერი აბაჯიანი

მთ. ბუღალტერი _____ პაატა წულაია

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 16-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
(საოპერაციო საქმიანობიდან ნაკადების წარდგენის პირდაპირი მეთოდით)
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

შპს კასა ტრედი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს
(ლარი)

(1 ლარი)

	საანგარიშგებო პერიოდი 2023	საანგარიშგებო პერიოდი 2022	საანგარიშგებო პერიოდი 2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მიღწევებისა და დამკვეთებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	4,150,278	3,148,988	2,741,875
მიწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(1,220,385)	(1,170,204)	(867,676)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(1,580,497)	(1,178,383)	(984,018)
გადახდილი გადასახადი	(942,865)	(713,052)	(654,452)
	(644)	(67,642)	(12,004)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები (საბანკო ხარჯები)		(855)	(21,793)
გადახდილი პროცენტები			
ფულადი სახსრების წმინდა ნაშრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	405,887	18,853	201,933
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(126,502)	(93,526)	(87,002)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაშრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(126,502)	(93,526)	(87,002)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხების დაფარვა/აღება	-	(98,465)	(247,668)
დივიდენდის გაცემა	-	-	-
ფულადი სახსრების წმინდა ნაშრდი საფინანსო საქმიანობიდან	-	(98,465)	(247,668)
საგალოტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	-	6,482	(853)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაშრდი:	279,385	(166,656)	(133,590)
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	53,758	220,414	354,004
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის	333,143	53,758	220,414

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 24 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

ვლადიმერი აბაჯიანი

მთ. ბუღალტერი

პაატა წულაია

შპს კასა ტრეიდი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

თანდართული შენიშვნები მე-7 დან 16-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

შპს „კასა ტრეიდი“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია 2009 წლის 10 სექტემბერს თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 206344213, იურიდიული მისამართი - საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, ნ. ბოხუას #4. კომპანია დარეგისტრირებულია დღგ-ის გადამხდელად.

კომპანიის ძირითადი მენილეები არიან:

ვლადიმერ აბაჯიანი 01010015156 – 51%;

დავით არჩვაძე 01024017292 - 49%;

კომპანიის დირექტორია ვლადიმერ აბაჯიანი პ/ნ 01010015156.

კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა: საინფორმაციო ტექნოლოგიების და კომპიუტერული მომსახურების სხვა საქმიანობები, სხვა პროგრამული უზრუნველყოფის გამოცემა. კომპანიას არ აქვს ფილიალები.

კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ ჰყავს შვილობილი საწარმოები და მეკავშირე საწარმოები.

წესდების მიხედვით, საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი

2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.

შპს კასა ტრეიდი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელოა, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე).

3. გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით, დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად.

რეალიზებული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა აღიარებულია შემოსავლის შემცირების გზით, გაყიდვების აღიარებასთან ერთად.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

კომპანიის საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. თუ დებიტორული დავალიანების წარმოშობიდან გასულია 3 წელი ან მეტი, ეს წარმოადგენს წინაპირობას მისი 100%-იანი

შპს კასა ტრეიდი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

გაუფასურებისათვის, თუმცა ყოველ ცალკეულ შემთხვევაში ხდება დამატებითი განსჯა, საჭიროა თუ არა მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის აღიარება.

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

1. თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;
2. გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;
3. მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და
4. გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, თავდაპირველად შეფასდება არადისკონტირებული ღირებულებით. აქედან გამომდინარე, მათზე არ ვრცელდება ზემოაღნიშნული (3) პუნქტის მოთხოვნა.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი უნდა განისაზღვროს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების საბალანსო

შპს კასა ტრეიდი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

ღირებულებაზე დაყრდნობით, რომელიც მას გააჩნია საწყისი აღიარებისას. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით:

1. ფინანსური აქტივის (ვალდებულების) ამორტიზებული ღირებულება არის მომავალში მისაღები (გადასახდელი) ფულადი სახსრების დღევანდელი ღირებულება, რომელიც დისკონტირებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით; და
2. პერიოდის საპროცენტო ხარჯი (შემოსავალი) ტოლია მოცემული პერიოდის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთისა და ფინანსური ვალდებულების (აქტივის) საბალანსო ღირებულების ნამრავლის, რომელიც მას ჰქონდა პერიოდის დასაწყისში.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიკვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში

შპს კასა ტრეიდი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

გრძელვადიანი აქტივები

1. ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივებისათვის გარდა შენობების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.
2. შენობები შეფასებულია რეალური ღირებულებით მსს გასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის, აფასების სხვაობაზე დარიცხული ცვეთა სააგანგარისგებო პერიოდის ბოლოს გადაიტანება გაუნაწილებელ მოგებაში.
3. ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როდესაც ძირითადი საშუალებების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალებების/საინვესტიციო ქონების გასვლა, ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.
4. ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

შენობა ნაგებობები - 25 წელი; მიმოსვლის გზები - 25 წელი; ნაგებობები - 20 წელი; მანქანა დანადგარები - 5 წელი; ძალოვანი მოწყობილობები - 10 წელი; ავეჯი და ინვენტარი - 5 წელი; სხვა ძირითადი საშუალებები - 2-10 წელი.

შპს კასა ტრეიდი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

5. არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;
- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 15%;
- არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადით ამორტიზდება 10%-ით;

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

გადასახადები

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და და დადგენილი წესით რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები),

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა).

2022 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

შპს კასა ტრედი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.0976 ლარი;

1 EUR=3.5040 ლარი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.6783 ლარი;

1 EUR=2.8522 ლარი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.6894 ლარი;

1 EUR=2.9753 ლარი.

4. ფულადი სახსრები.

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება:

ფულადი სახსრები			
	2023	2022	2021
ნაღდი ფული სალაროში	14,476	641	575
ლარები ადგილობრივ საბანკო ანგარიშზე	317,073	51,908	213,945
უცხოური ვალუტა ადგილობრივ საბანკო ანგარიშზე	672	747	5,894
სულ	332,221	53,295	220,414

შპს კასა ტრეიდი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

5. საეჭრო და სხვა მოთხოვნები.

საეჭრო მოთხოვნები შედგება:

საეჭრო და სხვა მოთხოვნები			
	2023	2022	2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	298,971	225,564	151,946
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	97,930	5,138	66,272
წინასწარ გადახდილი გადასახადი	-	-	-
სულ	396,901	230,702	218,218

2023 წლის ბოლოსათვის, კომპანიას საეჭვო ვალეები არ აქვს. გადაუხდელი მოთხოვნები არის საქართველოს რეზიდენტი იურიდიული და ფიზიკური პირების წინაშე რომლის მიღებასაც კომპანიის მოელის წინასწარ განსაზღვრული ვადებში.

6. ძირითადი საშუალებები:

ძირითადი საშუალებები			
	2023	2022	2021
გრძელვადიანი აქტივები			
ინვესტიციები შეკავშირე საწარმოებში	-	-	- €
ძირითადი საშუალებები	734,567	720,078	588,683
სულ	734,567	720,078	588,683

7. საეჭრო ვალდებულებები.

საეჭრო ვალდებულებები შედგება:

საეჭრო ვალდებულებები			
	2023	2022	2021
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმ. ვალდებულება	26,249	26,836	96,968
მიღებული ავანსი	477,274	213,443	452,632
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	7,284	2,139	6,783
სულ	510,807	242,418	556,382

31.12.2023 წ. მდგომარეობით, კომპანიის კრედიტორებს წარმოადგენს საქართველოს რეზიდენტი კომპანიები.

შპს კასა ტრეიდი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

8. ამონაგები და რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

2023 წელს, კომპანიის ამონაგები შედგება:

ამონაგები			
	2023	2022	2021
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	1,209,050	1,209,050	813,127
შემოსავალი მომსახურებიდან	1,717,693	1,717,693	1,339,144
სულ	2,926,744	2,926,744	2,152,271

9. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანიის 2023 წლის რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება შედგება:

რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება			
	2023	2022	2021
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება	548,137	494,101	322,502
სხვა ნედლეული	12,974	28,545	14,150
სულ	561,111	522,646	336,652

10. კომერციული დანახარჯები

კომპანიის 2023 წლის კომერციული დანახარჯები შედგება:

კომერციული დანახარჯები			
	2023	2022	2021
რეკლამის ხარჯი	650	4,539	3,626
მინიღების სხვა ხარჯი	-	-	-
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯი	4,473	1,707	1,214
სულ	5,123	6,245	4,839

შპს კასა ტრეიდი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

11. ადმინისტრაციული ხარჯები.

კომპანიის 2023 წლის ადმინისტრაციული დანახარჯი შედგება:

ადმინისტრაციული ხარჯები			
	2023	2022	2021
ძროშის ანაზღაურება	1,986,009	1,544,374	1,249,146
საიტარო ქირა	9,177	5,094	18,308
კომპიუტერი ხარჯი	7,136	6,657	9,705
სამყურნეო ხარჯი	10,378	12,195	7,578
კომუნიკაციის ხარჯები	233,679	248,642	221,905
სანვავის ხარჯი	22,907	25,553	17,412
საკონსულტაციო ხარჯები	81	161	9,000
მივლინების ხარჯი	10,917	8,239	4,457
ძირითადი საშუალების ცვეთა	120,986	88,561	60,538
ქონების გადასახადი და სხვა საგადასახადო ხარჯი	8,114	7,101	6,087
საბანკო ხარჯები	9,241	11,561	7,272
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	76,797	81,820	37,122
სულ	2,495,423	2,039,959	1,648,531

12. ფინანსური შემოსავალი.

კომპანიის 2023 წლის ფინანსური შემოსავალი შედგება:

ფინანსური შემოსავალი			
	2023	2022	2021
სხვა შემოსავალი	47,581	168,590	8,388
სულ	47,581	168,590	8,388

13. ფინანსური დანახარჯები.

კომპანიის 2023 წლის ფინანსური დანახარჯები შედგება:

ფინანსური დანახარჯები			
	2023	2022	2021
არასაოპერაციო ხარჯი	1,117	260	928
საპროცენტო ხარჯი	-	1,580	30,384
პირგასამტეხლო	30,300	145,017	2,360
სულ	31,416	146,857	33,672

შპს კასა ტრეიდი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია კომპანიის
ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 24 სექტემბერს.



Handwritten signature and red circular stamp of LLC "CASA TRADE LTD". The stamp contains the text "შპს 'კასა ტრეიდი'", "206344213", and "CASA TRADE LTD".