

შპს "პროფიტ კომერსი"
ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი
მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (ფასს-ები მსს-ებისთვის)
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
2. სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	4
3. ანგარიშგება ფულადი ნაკადების მოძრაობის შესახებ.....	5
4. ანგარიშგება კაპიტალის მოძრაობის შესახებ	6
5. განმარტებითი შენიშვნები	7
5.1 ჯგუფი და მისი საქმიანობა	7
5.2 ჯგუფის საოპერაციო გარემო.....	8
5.3 კონსოლიდაციის საფუძველი	8
5.4 შეიღობილი კომპანიების კონსოლიდაცია	9
5.5 მომზადების საფუძველი	9
5.6 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....	10
5.7 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას.....	12
5.8 პირობითი ვალდებულებები.....	15
5.9 დივიდენდის განაწილება.....	15
5.10 ანგარიშგების შემდგომი მოვლენები.....	16

ფინანსური ანგარიშგების ბოლო გვერდია 16

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31-დეკ-23	31-დეკ-22	31-დეკ-21
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ნაღდი ფული სალაროში	1	239	0
ფული საბანკო ანგარიშებზე	124 608	39 090	270 552
მოკლევადიანი მოთხოვნები	438 348	691 989	1 166 510
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	570 058	236 511	331 523
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	599 778	1 070 698	783 944
სულ მიმდინარე აქტივები	1 732 793	2 038 528	2 552 528
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	33 555	22 898	24 897
სულ გრძელვადიანი აქტივები	33 555	22 898	24 897
სულ აქტივები	1 766 348	2 061 426	2 577 425
ვალდებულება			
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები	120 658	112 091	70 825
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	263	0	6 509
მიღებული ავანსები	41 834	0	1 058
საგადასახადო ვალდებულებები	71 120	86 336	28 561
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	233 874	198 427	84 567
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	1 153 754	1 647 885	1 794 416
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1 153 754	1 647 885	1 794 416

შპს პროფიტ კომერსი“ ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31-დეკ-23	31-დეკ-22	31-დეკ-21
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ნაღდი ფული სალაროში	1	239	0
ფული საბანკო ანგარიშებზე	124 608	39 090	270 552
მოკლევადიანი მოთხოვნები	438 348	691 989	1 166 510
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	570 058	236 511	331 523
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	599 778	1 070 698	783 944
სულ მიმდინარე აქტივები	1 732 793	2 038 528	2 552 528
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	33 555	22 898	24 897
სულ გრძელვადიანი აქტივები	33 555	22 898	24 897
სულ აქტივები	1 766 348	2 061 426	2 577 425
ვალდებულება			
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები	120 658	112 091	70 825
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	263	0	6 509
მიღებული ავანსები	41 834	0	1 058
საგადასახადო ვალდებულებები	71 120	86 336	28 561
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	233 874	198 427	84 567
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	1 153 754	1 647 885	1 794 416
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1 153 754	1 647 885	1 794 416

შპს პროფიტ კომერსი“ ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

სულ ვალდებულება	1 387 628	1 846 312	1 901 369
კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	210 152	134 152	223 417
დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება	168 568	80 961	452 639
სულ საკუთარი კაპიტალი	378 720	215 113	676 056
სულ კაპიტალი	378 720	215 113	676 056
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	1 766 348	2 038 528	2 577 425

2. სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

მოგება-ზარალის უწყისი	2023	2022
საოპერაციო შემოსავალი	5 221 287	5 460 821
საოპერაციო შემოსავალი	5 221 287	5 460 821
შემოსავალი საქონლის/მომსახურების რეალიზაციიდან	5 221 287	5 513 076
შემოსავალი განვადებიდან	0	0
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	0	(52 255)
გაყიდვის თვითღირებულება	(3 816 598)	(4 134 367)
საერთო მოგება	1 404 689	1 326 454
საოპერაციო ხარჯები	(1 060 899)	(978 076)
მიწოდების ხარჯები	(512 364)	(449 337)
საერთო-ადმინისტრაციული ხარჯები	(548 535)	(528 739)
არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები	(164 722)	(146 938)
არასაოპერაციო შემოსავალი	144 219	236 002
არასაოპერაციო ხარჯები	(308 941)	(382 940)

შპს პროფიტ კომერსი“ ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

სულ ვალდებულება	1 387 628	1 846 312	1 901 369
კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	210 152	134 152	223 417
დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება	168 568	80 961	452 639
სულ საკუთარი კაპიტალი	378 720	215 113	676 056
სულ კაპიტალი	378 720	215 113	676 056
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	1 766 348	2 038 528	2 577 425

2. სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	2023	2022
მოგება-ზარალის უწყისი		
საოპერაციო შემოსავალი	5 221 287	5 460 821
საოპერაციო შემოსავალი	5 221 287	5 460 821
შემოსავალი საქონლის/მომსახურების რეალიზაციიდან	5 221 287	5 513 076
შემოსავალი განვადებიდან	0	0
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	0	(52 255)
	(3 816 598)	(4 134 367)
გაყიდვის თვითღირებულება		
საერთო მოგება	1 404 689	1 326 454
საოპერაციო ხარჯები	(1 060 899)	(978 076)
მიწოდების ხარჯები	(512 364)	(449 337)
საერთო-ადმინისტრაციული ხარჯები	(548 535)	(528 739)
არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები	(164 722)	(146 938)
არასაოპერაციო შემოსავალი	144 219	236 002
არასაოპერაციო ხარჯები	(308 941)	(382 940)

შპს პროფიტ კომერსი“ ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

მოგება (ზარალი) გადასახადით დაბეგრამდე	179 068	201 440
--	---------	---------

3. ანგარიშგება ფულადი ნაკადების მოძრაობის შესახებ

	2023	2022
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	817 442	639 984
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(320)	13 647
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(694 963)	(752 023)
წმინდა ეფექტი კურსთაშორის სხვაობიდან	(36 879)	(132 830)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ცვლილება	85 280	(231 222)
ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასაწყისისთვის	39 329	270 551
ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასასრულისთვის	124 609	39 329

შპს პროფიტ კომერსი“ ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

მოგება (ზარალი) გადასახადით დაბეგრამდე	179 068	201 440
--	---------	---------

3. ანგარიშგება ფულადი ნაკადების მოძრაობის შესახებ

	2023	2022
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	817 442	639 984
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(320)	13 647
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(694 963)	(752 023)
წმინდა ეფექტი კურსთაშორის სხვაობიდან	(36 879)	(132 830)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ცვლილება	85 280	(231 222)
ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასაწყისისთვის	39 329	270 551
ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასასრულისთვის	124 609	39 329


გიორგი მელაშვილი
დირექტორი

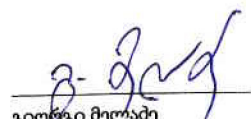
4. ანგარიშგება კაპიტალის მოძრაობის შესახებ

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 01/01/2020	161 632	133 054	294 686
კაპიტალის ცვლილება	-840	263 636	262 796
წლის მოგება	0	61 785	61 785
ნაშთი 31/12/2021	160 792	458 475	619 267
წლის მოგება	0	211 615	211 615
კაპიტალის ცვლილება	-26 640	-530 232	-556 872
ნაშთი 31/12/2022	134 152	139 858	274 010
წლის მოგება		179 068	179 068
კაპიტალის ცვლილება	76 000	-150 358	-74 358
ნაშთი 31/12/2023	210 152	168 568	378 720

შპს პროფიტ კომერსი“ ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

4. ანგარიშგება კაპიტალის მოძრაობის შესახებ

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 01/01/2020	161 632	133 054	294 686
კაპიტალის ცვლილება	-840	263 636	262 796
წლის მოგება	0	61785	61 785
ნაშთი 31/12/2021	160 792	458 475	619 267
წლის მოგება	0	211 615	211 615
კაპიტალის ცვლილება	-26 640	-530 232	-556 872
ნაშთი 31/12/2022	134 152	139 858	274 010
წლის მოგება		179 068	179 068
კაპიტალის ცვლილება	76 000	-150 358	-74 358
ნაშთი 31/12/2023	210 152	168 568	378 720


 გიორგი მელაშვილი
 დირექტორი

შპს „პროფიტ კომერსი“
 25 სექტემბერი 2024
 თბილისი, საქართველო

5. განმარტებითი შენიშვნები

5.1 ჯგუფი და მისი საქმიანობა

შპს „პროფიტ კომერსი“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/ნ 405347012) , რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში, 2019 წლის 31 ივლისიდან. საქართველოს კანონმდებლობის და დებულებების შესაბამისად. რეგისტრაციის მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, მიხეილ ასათიანის ქ. N 14, ბ., N 33. კომპანიის მეწილეები არიან:

50%-საზოგადოება დაწყებითი ბიზნესის და ინოვაციების საინვესტიციო ფონდი (ს/ნ:404933113);

40% წილის მფლობელია ირაკლი ვეკუა (პ/ნ: 19001069786)

5% წილის მფლობელია გიორგი მელაძე (პ/ნ: 01019038617)

კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას წარმართავს კომპანიის დირექტორი - გიორგი მელაძე.

შპს „პროფიტ კომერსის“ საქმიანობაა ელექტრონული ტექნიკითა და სეზონური პროდუქციით საბითუმო და საცალო ვაჭრობა საქართველოს ბაზარზე.

შპს „პროფიტ კომერსს“ ჰყავს შვილობილი კომპანია შპს „ტექნიკსერვისი“ (ს/ნ:405434828), რომელშიც ფლობს 100%-იან წილს. „ტექნიკსერვისი“ რეგისტრირებულია 2021 წლის 03 თებერვალს საქართველოს კანონმდებლობის და დებულებების შესაბამისად. მისი რეგისტრაციის მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, მიხეილ ასათიანის ქ. N 14, ბ., N 33. კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას წარმართავს დირექტორი: ლაშა ჩალაძე.

შპს „ტექნიკსერვისის“ ძირითადი საქმიანობა მოიცავს ელექტრონული ტექნიკის შეკეთების მომსახურებას.

5.2 ჯგუფის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე. ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

5.3 კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ჯგუფისა და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებას. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს კონტროლი ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის.

კომპანია ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი. როდესაც კომპანია ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასა და გაზნევასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და

შპს პროფიტ კომერსი“ ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღებაა საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე;

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც მშობელი კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც იგი კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი საწარმოს შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ საწარმოზე წყდება.

შიდაჯგუფური სამეურნეო ოპერაციების შედეგები და ნაშთები, ასევე შიდაჯგუფური ტრანზაქციებით წარმოქმნილი არარეალიზებული მოგება ელიმინირდება კონსოლიდაციის მიზნებისთვის.

5.4 შვილობილი კომპანიების კონსოლიდაცია

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გამოიყენა განსაზღვრებები იმ საწარმოებისთვის, რომელთა წილის მფლობელობაც წარმოადგენს აქციების 50%-ზე მეტს ჯგუფს აქვს უფლება დირექტორების დანიშვნისა და განთავისუფლების, ასევე ახორციელებს რელევანტური ფინანსური ოპერაციებისა და საოპერაციო აქტივობების მართვას, ვინაიდან როგორც კომპანიის ხელმძღვანელობის წარმომადგენელი სარგებლობს დირექტორის უფლებამოსილებით. შესაბამისად, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს რომ ჯგუფი ეფექტურად მართავს დაქვემდებარებულ საწარმოებს და აქვს მნიშვნელოვანი კონტროლი მათზე, რის გამოც ჯგუფმა სრულად მოახდინა ასეთი საწარმოების კონსოლიდირება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციაში.

5.5 მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის“ (ფასს-ები მსს-სთვის) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში.

ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების პრინციპის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის შესაბამისად მომზადებისათვის საჭიროა გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენება. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, სადაც

მაღალი ხარისხით იქნა გამოყენებული განსჯა და სირთულეთ ხასიათდება, ასევე სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის, გამჟღავნებულია მე-5 განმარტებით შენიშვნაში.

5.6 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება . კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესული მუხლები ფასდება პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, რომელშიც საწარმო ოპერირებს (სამუშაო ვალუტა). კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა ლარი, ქართული უცხოური სავალუტო ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება ოპერაციების განხორციელებისას საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ეროვნული ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით.

უცხოური სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, რომელიც მსგავსი ოპერაციების ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსების გადაყვანის შედეგია, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, „ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯების“ ნაწილში. ყველა სხვა უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობა და ზარალი წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, „არასაოპერაციო საოპერაციო ხარჯების“ ან „არასაოპერაციო შემოსავლის“ ნაწილში. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი: $1\$ = 2.6894\text{ლ}$, $1\text{€} = 2.9753\text{ლ}$, 1 ჩინური იუანი = 0.3782 (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: $1\$ = 2.7020\text{ლ}$, $1\text{€} = 2.8844\text{ლ}$, 1 ჩინური იუანი = 0.3906)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა.

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის შესაძლებელი, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღირიცხება წლის მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანება. სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საგადასახადო ვალდებულებები. გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება წინასწარი გადახდის სახით.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომელიც მოსალოდნელია რომ გადახდილი იქნება საგადასახადო ორგანოებისათვის ან მათგან იქნება მისაღები, მიმდინარე და გასული პერიოდების დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია საგადასახადო დეკლარაციის ჩაბარებამდე.

გადავადებული მოგების გადასახადი აისახება ბალანსის ვალდებულების მეთოდით საგადასახადო გადასახადის მომავალ პერიოდში გადატანისათვის და აქტივების და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებითი განსხვავებებისათვის. საწყისი აღიარებისგან გათავისუფლების გამო, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება აქტივის ან ვალდებულების საწყისი აღიარებისას წარმოქმნილ დროებით სხვაობებზე, გარდა იმ ოპერაციებისა, რომლებიც არ მოიცავს საწარმოთა გაერთიანებას, თუ ეს ოპერაციები საწყისი აღიარებისას გავლენას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება იმ საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც ძალაშია ან შემდეგში შევა ძალაში საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ გავრცელდება იმ პერიოდზე, როდესაც დროებითი განსხვავებები ანუღირდება ან გამოყენებული იქნება შემდეგ პერიოდებში გადატანილი საგადასახადო ზარალი.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით. მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%- იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი

იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადანაწილებიდან აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის დანახარჯი იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რა პერიოდში ან რა თარიღით ჰქონდა ფაქტობრივ გადახდას ადგილი. პირობითი საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ ‘გადასახადებში’, და არა საოპერაციო დანახარჯებში.

იჯარა. იმის დადგენა, იჯარა მოკლევადიანია თუ გრძელვადიანი, ზოგჯერ მენეჯმენტისეულ განსჯას მოითხოვს და ხორციელდება მსგავს ხელშეკრულებებთან და მეიჯარეებთან არსებული გამოცდილების საფუძველზე. კერძოდ, ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა საიჯარო ხელშეკრულებების ვადის გაგრძელების ოფცია, როდესაც დარწმუნებულია, რომ გამოიყენებს ოფციას ან არ შეწყვეტს იჯარას. თუ იჯარაში საპროცენტო განაკვეთი ჩადებული არ არის, ხელმძღვანელობა იყენებს სესხის ნაგულისხმევ განაკვეთს.

5.7 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება

შპს პროფიტ კომერსი“ ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიას ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიას საქმიანობაზე ფინანსურ ბაზრებზე სიტუაციის გავლენა.

ფულადი სახსრები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
ნაღდი ფული საღაროში	1	239
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	111 087	35 651
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	13 521	3 439
სულ ფულადი სახსრები	124 609	39 329

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
საქონელი	599 778	1 070 698
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	599 778	1 070 698

ამონაგები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
შემოსავალი საქონლის/მომსახურების რეალიზაციიდან	5 221 287	5 513 076
შემოსავალი განვადებიდან	0	0
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	0	(52 255)
სულ ამონაგები	5 221 287	5 460 821

შპს პროფიტ კომერსი“ ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

გაყიდვის თვითღირებულება	31-დეკ-23	31-დეკ-22
საქონლის თვითღირებულება	(3 816 598)	(4 134 367)
სულ გაყიდვის თვითღირებულება	(3 816 598)	(4 134 367)

მიწოდების ხარჯები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
რეკლამის მომსახურების ხარჯი	(277 575)	(269 703)
ადგილობრივი ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	(112 980)	(82 237)
საერთაშორისო ტრანსპორტირება	(5 715)	(7 950)
ტექ მომსახურების ხარჯი	(51 310)	(23 527)
საბროკერო ხარჯი	(46)	0
დიზაინერის მომსახურება	0	(1 454)
პრომო და სარეკლამო მასალის ხარჯი	(4 804)	(1 764)
მიწოდების და შეფუთვის ხარჯი	(5 439)	(6 531)
საშუამავლო მომსახურება	(52 114)	(56 170)
მიწოდების სხვა ხარჯი	(100)	0
სულ მიწოდების ხარჯები	(510 083)	(449 336)

საერთო-ადმინისტრაციული ხარჯები	31-დეკ-23	31-დეკ-22
შრომის ანაზღაურება	(303 241)	(263 452)
საპენსიო შენატანის ხარჯის ანგარიში	(6 240)	(7 474)
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი	(31 784)	0
აკუმულატორ-ბატარეების რეციკლირების ხარჯი	(152)	0
ფიზიკური პირების მომსახურება	0	(3 146)
იურიდიული ხარჯი	(8 688)	(3 403)
იჯარის ხარჯი	(34 532)	(63 652)

შპს პროფიტ კომერსი“ ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(8 369)	(8 442)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(25)	(1 541)
მოგების გადასახადის ხარჯი	(275)	(3 198)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	(3 628)	(17 853)
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები	(49 466)	(5 566)
სხვა საერთო ხარჯები	(31 497)	(54 380)
სულ საერთო-ადმინისტრაციული ხარჯები	(477 897.00)	(528 739.00)

5.8 პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობაში ხშირად ხორციელდება ცვლილებები, რაც იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას. ჯგუფის საქმიანობასა და განხორციელებულ ოპერაციებთან დაკავშირებით, ასევე ხელმძღვანელობის მიერ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას, საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ მათ მიერ უკვე დამკვიდრებული პრაქტიკიდან გამომდინარე შესაძლებელია გამოყენებული იყოს განსხვავებული მიდგომა საგადასახადო შემოწმებასთან დაკავშირებით.

5.9 დივიდენდის განაწილება

2023 წლის 02 მაისს პარტნიორთა კრებაზე პარტნიორებმა მიიღეს გადაწყვეტილება კომპანიის 2019-2022 წლების გაუნაწილებელი მოგებიდან 150 000ლ-ის დივიდენდის არაპროპორციული განაწილების შესახებ. ოქმის თანახმად, მოგება შემდეგნაირად განაწილდა:

შპს „დაწყებითი ბიზნესის და ინოვაციების საინვესტიციო ფონდზე“ (ს/ნ:404933113) გაიცა 100 000 (ასი ათასი) ლარი,

ირაკლი ვეკუაზე (პ/ნ:19001069786) გაიცა 42 500 (ორმოცდაორიათას ხუთასი) ლარი,

გიორგი მელაძეზე (პ/ნ:01019038617) გაიცა 7 500 (შვიდი ათას ხუთასი) ლარი.

5.10 ანგარიშგების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.