

შპს ტრისტარ დისტრიბუშენ

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს “ტრისტარ დისტრიბუშენ“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	5

შპს “ტრისტარ დისტრიბუშენ“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	<u>შენიშვნა</u>	<u>31/12/2019</u>
აქტივები		
მიმდინარე აქტივები		
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	6	509807
გადახდილი ავანსები	7	543984
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	598,922
სავაჭრო მოთხოვნები	9	510,127
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	10	46,439
<u>სულ მიმდინარე აქტივები</u>	-	<u>2209279</u>
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	11	0
არამატერიალური აქტივები	12	0
<u>სულ გრძელვადიანი აქტივები</u>	-	<u>0</u>
<u>სულ აქტივები</u>	-	<u>2209279</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები		
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13	21356
შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები	14	1940
მიღებული ავანსები	15	1278197
საგადასახადო ვალდებულებები	16	781
<u>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</u>	-	<u>1302274</u>
<u>გრძელვადიანი ვალდებულებები</u>	-	<u>802315</u>
<u>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</u>	-	<u>802315</u>
<u>სულ ვალდებულებები</u>	-	<u>2104589</u>
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		500
გაუნაწილებელი მოგება		104190
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი</u>	-	<u>104690</u>
<u>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</u>	-	<u>2209279</u>

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 15 სექტემბერს.

დირექტორი:



შპს “ტრისტარ დისტრიბუშენ“
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	<u>შენიშვნა</u>	<u>31 დეკემბერი</u> <u>2023 წელი</u>
შემოსავალი ძირითადი საქმიანობებიდან	17	2451571
სხვა საწარმოო შემოსავლები		699
<u>სულ საოპერაციო შემოსავლები</u>	-	<u>2452270</u>
გამოყენებული ნედლეული და მასალა	18	(2074284)
პერსონალის დანახარჯი	18	(86237)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	18	(24)
იჯარის ხარჯი	18	(24565)
ტრანსპორტირების და გადაცემის ხარჯი	18	(26871)
ცვეთა და ამორტიზაცია	18	(0)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	18	(51047)
<u>სულ საოპერაციო ხარჯები</u>	-	<u>(2263028)</u>
<u>მოგება ან ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან</u>	-	<u>188543</u>
საპროცენტო ხარჯი	19	(60752)
წმინდა მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან და გადაფასებებიდან		(24300)
-	-	
<u>მოგება დაბეგვრამდე და განსაკუთრებულ მუხლებამდე</u>	-	<u>104190</u>
მოგების გადასახადის სარგებელი/ხარჯები წლის მოგება		
<u>მოგება დაბეგვრის შემდეგ</u>	-	<u>104190</u>
სხვა სრული შემოსავალი:		
<u>მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში</u>	-	<u>104190</u>

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 15 დეკემბერს.

დირექტორი:



შპს “ტრისტარ დისტრიბუშენ“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ
2023 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	0	0	-	0
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	500	-	-	500
ქონების გადაფასება	-	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		104190	-	104190
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	500	104190	-	104690

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 15 სექტემბერს.

დირექტორი:



სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ტრისტარ დისტრიბუშენი“ (შემდგომში „კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომრით 405607017, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად შეიქმნა 2023 წლის 22 მარტს როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანიის“ იურიდიული მისამართია: თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ილია ჭავჭავაძის გამზ. #83 II ბლოკი ბ. 1 ფაქტობრივი მისამართი ქ. თბილისი ვაკე-საბურთალოს რ-ნი მედეა ჩახავას 9

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა რადიო, სატელევიზიო და ვიდეო მოწყობილობებით, საბითუმო ვაჭრობა ელექტრული დაყოფაცხოვრებო ხელსაწყოებით კომპიუტერებით და კომპიუტერული პერიფერიული მოწყობილობებით.

„კომპანიის“ საოპერაციო შედეგების ანალიზს ხელმძღვანელობა ახორციელებს მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (შემდგომში „მსს ფასს“) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „კომპანიის“ 63% წილის მფლობელი არის კირილ ღრენ (პ/ნ 01991052859), 37 % წილის მფლობელი ანდრეი სუმარ (პ/ნ 01891050872).

2. მომზადების საფუძვლები

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, თუმცა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოქვეყნებული შედავათი, რომელიც საშუალებას აძლევს კომპანიებს არ წარადგინონ ფულადი სახსრების ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „კომპანია“ მომგებიანია, ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე.

ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ „კომპანია“ მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

4. საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

1) უცხოური ვალუტა

„კომპანიის“ სამუშაო ვალუტა არის ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ ადრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად. ოპერაციების კომპანიას მიერ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წლის ბოლოს მდგომარეობით გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

31 დეკემბერი 2023

ლარი /1 აშშ დოლარი	2,6894
ლარი / 1 ევრო	2,9753

2) ძირითადი საშუალებები

კომპანიას 31 დეკემბრის 2023 წლის მდგომარეობით არ გააჩნია ძირითადი საშუალებების მარაგი.

3) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური მარაგის ღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე წარმოების და დამუშავების ხარჯს. წარმოების თვითღირებულებასა და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

4) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება მსს ფასს მე-11 და მე-12 განყოფილებების მიხედვით, ფინანსური აქტივი შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, ან წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები საჭიროების შემთხვევაში შეჯირებისთვის. „კომპანია“ თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას. ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისთვის, რომლითაც „კომპანია“ გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე. ყველა ის ფინანსური აქტივი, რომელსაც „კომპანია“ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობს, მიეკუთვნება სესხებისა და მისაღები ანგარიშების კატეგორიას და მოიცავს: სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს, ფულად სახსრები და მისი ექვივალენტები. სესხები და მისაღები ანგარიშები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ ასეთი ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზირებული ღირებულების შესაბამისად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR), გაუფასურების გამოკლებით. ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი შესყიდვისას დისკონტის ან ნამეტი თანხის, აგრეთვე იმ საკომისიო გადასახდელებისა თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგებაში ან ზარალში, ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში. სესხებთან დაკავშირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღიარება ხდება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივების გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი აისახება საოპერაციო ხარჯებში.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები მსს ფასს მე-11 და მე-12 განყოფილებების შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები. „კომპანია“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი

აღიარებისას. ყველა ფინანსური ვალდებულების თავდაპირველი აღიარება ხდება თავდაპირველი ღირებულებით. „კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს და სესხის მიღების ვალდებულებებს. აღიარების შეწყვეტა „კომპანია“ ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების, გაუქმების და ამოწურვის შემთხვევაში. ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში, მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა, ან აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

5) გადასახადები

მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი). „კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება. სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმომშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმომშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯების და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ ეს

კონკრეტული (შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები) მიეკუთვნება დღ-ით დასაბეგრ ოპერაციებს, ხოლო იმ შემთხვევაში, როდესაც შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები დღ-ის ჩათვლის უფლებით განთავისუფლებულ ბრუნვას თვითღირებულებაში. მიეკუთვნება, მათი გათვალისწინება ხდება საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მიმდინარე გადასახადების დავალიანების მუხლში.

საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია მიმდინარე გადასახადების დავალიანების მუხლში.

6) იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს ან შეიცავს თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის ვადის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება ფასდება იმისდა მიხედვით, მისი შესრულება დამოკიდებულია თუ არა გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე ან შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს უფლება 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. ფინანსური იჯარა კაპიტალიზდება იჯარის დაწყებისთანავე იჯარის საწყისი თარიღისთვის საიჯარო ქონების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადასახადის დღევანდელ ღირებულებას შორის უმცირესით. საიჯარო გადასახადები ნაწილდება ფინანსურ დანახარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის იმგვარად, რომ წარმოიქმნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე. ფინანსური ხარჯების აღიარება ხდება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იჯარით გადაცემული აქტივი ცვდება მისი სასარგებლო გამოყენების მთლიანი ვადის განმავლობაში. ამის მიუხედავად, თუ ნაკლებ სავარაუდოა კომპანიის მიერ საიჯარო ვადის ბოლოსთვის საკუთრების შეძენა, აქტივი ცვდება სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების ვადასა და საიჯარო ვადას შორის უმცირესი ვადის განმავლობაში. საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდულების აღიარება

ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლი ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

7) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

8) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ თუ წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად „კომპანიას“ აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომლის წინასწარი შეფასებაც სარწმუნოდ შეიძლება და ვალდებულების დასაფარად შესაძლოა ეკონომიკური სარგებლის გადინება გახდეს საჭირო. ანარიცხების განსაზღვრა ხდება მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი სახსრების ნაკადების დაბეგვრამდელი განაკვეთით დისკონტირებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გაუქმების აღიარება აისახება, როგორც ფინანსური ხარჯი.

9) შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება. „კომპანიის“ ეკონომიკური საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად. ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავალი კლასიფიცირებულია საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლებად.

10) საპროცენტო ხარჯები

საპროცენტო ხარჯი აისახება მოგებაში ან ზარალში ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ხარჯის ნაწილში.

ხარჯები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ხარჯების მუხლებად წარმოდგენილია პერიოდის შემოსავლების მიღებასთან დაკავშირებული დანახარჯები.

11) ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის

შედგენის თარიღისთვის მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება
ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

12) ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების
შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და
გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა
ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში
მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება
შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ
მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ
წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი
ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების და
არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების
ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის
განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას,
სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც
ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების
სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის
განაკვეთის კორექტირება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023
წლის 31 დეკემბერს.

შპს “ტრისტარ დისტრიბუშენ“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

ბალანსის ახსნა-განმარტებები

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტი

ფული სალაროს ანგარიშზე

ნადდი ფული სალაროში	<u>450</u>
---------------------	-------------------

ფული საბანკო ანგარიშზე

ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	296898
---	--------

ფული საბანკო ანგარიშზე ვალუტაში(დოლარი)	212459
---	--------

სულ	<u>509357</u>
------------	----------------------

გადახდილი ავანსები

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	543984
----------------------------------	--------

წინასწარ გაწეული ხარჯები	46439
--------------------------	-------

სულ	<u>590423</u>
------------	----------------------

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები	<u>598922</u>
--------------------------------	----------------------

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები- ნეტო	<u>510127</u>
--------------------------	----------------------

სავაჭრო და კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო ვალდებულებები	21356
-----------------------	-------

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	1940
------------------------------------	------

სულ	<u>23296</u>
------------	---------------------

მიღებული ავანსები	1278197
-------------------	---------

გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	802315
---------------------------------	--------

სულ	<u>2080512</u>
------------	-----------------------

საგადასახადო ვალდებულებები

გადასადელო საგადასახადო ვალდებულებ	<u>781</u>
------------------------------------	-------------------

სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები

შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან

შემოსავალი	2451571
------------	---------

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	699
-------------------------------	-----

შპს "ტრისტარ დისტრიბუშენ"
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

სულ შემოსავალი

2452270

საოპერაციო ხარჯები

გამოყენებული ნედლეული და მასალა	2074284
საიჯარო ქირა	24565
შრომის ანაზღაურებ	86237

კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი

კომუნიკაციის ხარჯები	24
----------------------	----

ტრანსპორტირების და გადაცემის ხარჯი

საბროკერო მომსახურება	4655
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	12466
მიწოდების სხვა ხარჯი	9750

სულ

26871

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

საპენსიო სააგენტოს ხარჯი	315
საკანცელარიო ხარჯი	80
მარკეტინგული მომსახურება	4825
ბანკის საკომისიო	2438
სხვა ხარჯი	41733
რეცილიკირების ხარჯი	1656

სულ

51047

საპროცენტო ხარჯი	60752
საკურსო სხვაობა	24300

სულ

92710

სულ ხარჯი

2348080

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 15 სექტემბერს.

დირექტორი:

