

ფინანსური ანგარიშგებები და განმარტებები

2023 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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31-12-2023	31-12-22
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	143,833	160,402
სავაჭრო მოთხოვნები	1,563,347	1,141,576
გადახდილი ავანსები	2,681,237	530,237
მარაგები	-	-
მზაპროდუქცია	-	-
სხვა	-	-
საინვესტიციო ქონება	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	-
გაცემული სესხები	-	-
საგადასახადო აქტივი	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივები	994,165	994,165
ძირითადი საშუალებები	4,209,706	4,242,085
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	-	-
სულ აქტივები	9,592,288	7,068,465
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	88,839	79,793
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	30,907	34,531
გამოუმუშავებელი შემოსავალი მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	422,521	435,433
მიღებული გრანტები	-	-
სხვა ვალდებულებები	-	-
სულ ვალდებულებები	542,267	549,757

საკუთარი კაპიტალი

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

737,721 737,271

საემისიო შემოსავალი

- -

გამოსყიდული საკუთარი აქციები
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი

- -
8,312,750 5,780,987

გადაფასების რეზერვი

- -

სხვა რეზერვები

- -

სულ საკუთარი კაპიტალი
სულ საკუთარი კაპიტალი და
ვალდებულებები

9,050,021 6,518,708
9,592,288 7,068,465

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2023 წელი 4,248,398	2022 წელი 4,104,644
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან		-
მომსახურების გაწევიდან	4,206,889	4,062,292
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	-	-
სხვა	41,509	42,352
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,078,299)	(966,626)
საერთო მოგება	3,170,099	3,138,018
სხვა შემოსავალი		-
დასაქმებულთა ანაზღაურება (-)	(189,116)	(181,103)
ცვეთა და ამორტიზაცია (-)	(131,404)	(136,776)
საპროცენტო შემოსავალი	-	22,262
საპროცენტო ხარჯი (-)	(61,636)	(123,485)
იჯარის ხარჯი (-)	-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი (-)	(253,863)	(172,867)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(636,019)	(591,969)
საოპერაციო მოგება	2,534,080	2,546,049
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები (-)	-	-
მარაგები (-)	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები (-)		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	(1,696)	171,224
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	(1,071)	5,921
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	2,531,313	2,723,194
განგრძობითი ოპერაციებიდან		
მოგების გადასახადი (-)	(-)	(-)
მოგება/(ზარალი)	2,531,313	2,723,194
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)	2,531,313	2,723,194
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	6,518,708	3,795,514
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	9,050,021	6,518,708

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(16,569)	84,564
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(16,569)	84,564
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	160,402	75,838
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	143,833	160,402

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს საქართველოს სავაჭრო ცენტრი (ს/წ 204383443) (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 1996 წლის 16 აგვისტოს. 2023 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

