

შპს „ერიტაჟი“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ზარალის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს „ერიტაჟი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2023-ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	12/31/2023 ლარი	12/31/2022 ლარი	12/31/2021 ლარი
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	336,593	494,292	657,444
სულ გრძელვადიანი აქტივები		336,593	494,292	657,444
მზა პროდუქცია		2,540,025	1,838,298	1,503,501
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,540,025	1,838,298	1,503,501
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	62,458	88,915	82,797
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		1,462,782	769,917	341,007
სხვა მიმდინარე აქტივები	5	214,417	199,813	140,382
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,739,657	1,058,645	564,186
სულ აქტივები		4,616,275	3,391,235	2,725,131
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები				
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		142,785	124,976	
საგადასახადო ვალდებულებები		115,071	139,609	87,887
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	1,277,363	774,777	1,023,419
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,535,219	1,039,362	1,111,306
სულ ვალდებულებები		1,535,219	1,039,362	1,111,306
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1,956,913	1,891,333	1,679,794
გაუნაწილებელი მოგება		1,124,143	460,540	(65,969)
გადაფასების რეზერვი				
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები				
სულ საკუთარი კაპიტალი		3,081,056	2,351,873	1,613,825
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		4,616,275	3,391,235	2,725,131

შპს „ერიტაჟის“-ს

დირექტორი თენგიზ ჭიჭინაძე

შპს „ერიტაჟი“

მოგება ზარალის ანგარიშგება 01.01.2023 - 31.12.2023 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2023 ლარი	2022 ლარი
ამონაგები	7	5,374,200	4,906,255
ამონაგების თვითღირებულება		(2,438,291)	(2,317,914)
საერთო მოგება		2,935,909	2,588,341
ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(2,153,252)	(2,085,543)
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	8	(171,706)	(169,837)
ფინანსური ხარჯი / შემოსავალი	9	89,697	26,602
არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი	10	(37,045)	166,946
მოგება დაბეგვრამდე		663,603	526,509
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი		663,603	526,509

შპს „ერიტაჟი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2023 - 31.12.2023

პერიოდისთვის

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	სარეზერვო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	ჯამი ლარი
ნაშთი - 31.12.2021	1,679,794	-	(65,969)	1,613,825
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	211,539	-	-	211,539
გაცემული დივიდენდები	-	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	-	526,509	526,509
ნაშთი - 31.12.2022	1,891,333	-	460,540	2,351,873
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	65,580	-	-	65,580
გაცემული დივიდენდები	-	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	-	663,603	663,603
ნაშთი - 31.12.2023	1,956,913	-	1,124,143	3,081,056

შპს „ერიტაჟი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ერიტაჟი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 14/11/2018). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ.თბილისი ვაკის რ-ნი ვაჟა ფშაველას გამზირი 70. მისი ძირითადი საქმიანობაა ტანსაცმლით ვაჭრობა.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ

არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვება.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	2023	2022
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.6894	2.7020
1 ევრო/ლარი	2.9753	2.8844

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის/მომსახურეობის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი/მომსახურეობა მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ მაღალია ალბათობა, რომ გადაწყვეტილება დივიდენდის გამოცხადებაზე არ გაუქმდება.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- | | |
|--------------------------------------|------------------|
| • შენობა-ნაგებობები | 5 პროცენტი |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 10 – 20 პროცენტი |
| • მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა | 10 – 30 პროცენტი |

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აისახება დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო

მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე, მაგრამ არ აღემატება 10 წელს.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის/კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება

დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებს 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 მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

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 თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

3. ძირითადი საშუალებები

შენიშვნები	საინვესტიციო ქონება	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კაპიტალიზაცია	
პერიოდი 01/01/2021		393,759	407,879	
შემოსვლა		22,062	1,029	
ცვეთა		(85,077)	(82,208)	
ჩამოწერა		-	-	
პერიოდი 31/12/2021	-	-	330,744	326,700
პერიოდი 01/01/2022		330,744	326,700	
შემოსვლა		6,685		
ცვეთა		(87,612)	(82,225)	
ჩამოწერა		-	-	
პერიოდი 31/12/2022		249,817	244,475	
პერიოდი 01/01/2023		249,817	244,475	
შემოსვლა		12,331	1,676	
ცვეთა		(89,424)	(82,282)	
ჩამოწერა				
პერიოდი 31/12/2023	-	-	172,724	163,869

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023	2022	2021
მოთხოვნები ადგილობრივი მიწოდებიდან	62,458	88,915	82,797
სულ	62,458	88,915	82,797

5. სხვა მიმდინარე აქტივები	2023	2022	2021
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	214,417	199,813	140,382
საგადასახადო აქტივი			
მოკლევადიანი გაცემული სესხები			
მისაღები პროცენტები			
სულ	214,417	199,813	140,382

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2023	2022	2021
მოკლევადიანი ნასესხები თანხები			
სავაჭრო ვალდებულებები	1,266,404	763,770	952,109
გადასახდელი ხელფასები	142,785	124,976	71,310
მიღებული ავანსები			
გადასახდელი პროცენტი			
სხვა ვალდებულებები	10,959	11,007	
საგადასახადო ვალდებულებები	115,071	139,609	87,887
სულ	1,535,219	1,039,362	1,111,306

7. ამონაგები	2023	2022
ამონაგები რეალიზაციიდან	5,374,200	4,906,255
ამონაგების თვითღირებულება	(2,438,291)	(2,317,914)
სულ	2,935,909	2,588,341

8. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(1,013,088)	(828,897)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(171,706)	(169,837)
იჯარის ხარჯი	(724,215)	(748,774)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი	(75,765)	
მივლინების ხარჯი	(21,191)	(28,660)
საგადასახადო ხარჯი	(4,318)	(6,183)
საბანკო ხარჯი	(73,098)	(60,918)
სამეურნეო ხარჯი	(8,522)	(9,232)
რემონტის ხარჯი		
საკანცელარიო ხარჯი	(5,523)	(5,103)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(2,407)	
რეკლამის ხარჯი	(73,259)	(67,670)
სხვადასხვა მომსახურების ხარჯი	(43,529)	(185,705)
საკონსულტაციო ხარჯი	(19,000)	(19,875)
სხვა ხარჯი	(89,337)	(112,676)
სულ	(2,324,958)	(2,243,530)

9. ფინანსური ხარჯი / შემოსავალი

	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი	97,505	26,602
საპროცენტო ხარჯი	(7,808)	(11,850)
სულ	89,697	14,752

10. არასაოპერაციო მოგება/ზარალი

	2023	2022
საკუროსო სხვაობა	(37,045)	166,946
შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		
სულ	(37,045)	166,946

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია 2024 წლის 23 ივნისი

შპს „ერიტაჟი“-ს
დირექტორი თენგიზ ჭიჭინაძე

შპს „ერიტაჟი“

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება ზარალის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

შპს „ერიტაჟი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2023-ის თარიღისთვის

	შენიშვნა	12/31/2023 ლარი	12/31/2022 ლარი	12/31/2021 ლარი
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	336,593	494,292	657,444
სულ გრძელვადიანი აქტივები		336,593	494,292	657,444
მზა პროდუქცია		2,540,025	1,838,298	1,503,501
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,540,025	1,838,298	1,503,501
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	62,458	88,915	82,797
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		1,462,782	769,917	341,007
სხვა მიმდინარე აქტივები	5	214,417	199,813	140,382
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,739,657	1,058,645	564,186
სულ აქტივები		4,616,275	3,391,235	2,725,131
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		142,785	124,976	-
საგადასახადო ვალდებულებები		115,071	139,609	87,887
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	1,277,363	774,777	1,023,419
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,535,219	1,039,362	1,111,306
სულ ვალდებულებები		1,535,219	1,039,362	1,111,306
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1,956,913	1,891,333	1,679,794
გაუნაწილებელი მოგება		1,124,143	460,540	(65,969)
გადაფასების რეზერვი				
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები				
სულ საკუთარი კაპიტალი		3,081,056	2,351,873	1,613,825
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		4,616,275	3,391,235	2,725,131

შპს „ერიტაჟის“-ს
დირექტორი თენგიზ ჭიჭინაძე

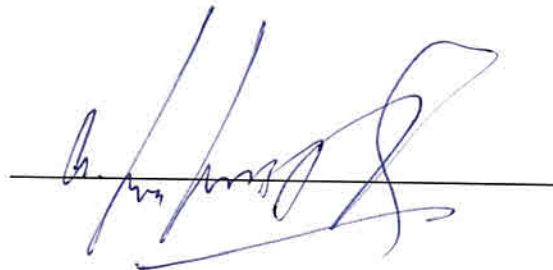


შპს „ერიტაჟი“

მოგება ზარალის ანგარიშგება 01.01.2023 - 31.12.2023 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2023 ლარი	2022 ლარი
ამონაგები	7	5,374,200	4,906,255
ამონაგების თვითღირებულება		(2,438,291)	(2,317,914)
საერთო მოგება		2,935,909	2,588,341
ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(2,153,252)	(2,085,543)
ცვეთა/ამორტიზაციის ხარჯი	8	(171,706)	(169,837)
ფინანსური ხარჯი / შემოსავალი	9	89,697	26,602
არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი	10	(37,045)	166,946
მოგება დაბეგვრამდე		663,603	526,509
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი		663,603	526,509

შპს „ერიტაჟი“-ს
დირექტორი თენგიზ ჭიჭინაძე



შპს „ერიტაჟი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2023 - 31.12.2023

პერიოდისთვის

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	სარეზერვო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება ლარი	ჯამი ლარი
ნაშთი - 31.12.2021	1,679,794	-	(65,969)	1,613,825
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	211,539	-	-	211,539
გაცემული დივიდენდები	-	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	-	526,509	526,509
ნაშთი - 31.12.2022	1,891,333	-	460,540	2,351,873
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	65,580	-	-	65,580
გაცემული დივიდენდები	-	-	-	-
პერიოდის მოგება	-	-	663,603	663,603
ნაშთი - 31.12.2023	1,956,913	-	1,124,143	3,081,056

შპს „ერიტაჟი“-ს დირექტორი თენგიზ ჭიჭინაძე



შპს „ერიტაჟი“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ერიტაჟი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 14/11/2018). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ.თბილისი ვაკის რ-ნი ვაჟა ფშაველას გამზირი 70. მისი ძირითადი საქმიანობაა ტანსაცმლით ვაჭრობა.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ

არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვება.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	2023	2022
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.6894	2.7020
1 ევრო/ლარი	2.9753	2.8844

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის/მომსახურეობის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი/მომსახურეობა მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ მაღალია ალბათობა, რომ გადაწყვეტილება დივიდენდის გამოცხადებაზე არ გაუქმდება.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამოირიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება, როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

- შენობა-ნაგებობები 5 პროცენტი
- სატრანსპორტო საშუალებები 10 – 20 პროცენტი
- მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა 10 – 30 პროცენტი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აისახება დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო

მომსახურების ვადა განისაზღვრება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე, მაგრამ არ აღემატება 10 წელს.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის/კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება

დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებს 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 მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

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 თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

3. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნები	საინვესტიციო ქონება	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების პერიოდული ღირებულება
პერიოდი 01/01/2021			393,759	407,879
შემოსვლა			22,062	1,029
ცვეთა			(85,077)	(82,208)
ჩამოწერა			-	-
პერიოდი 31/12/2021	-	-	330,744	326,700
პერიოდი 01/01/2022			330,744	326,700
შემოსვლა			6,685	
ცვეთა			(87,612)	(82,225)
ჩამოწერა			-	-
პერიოდი 31/12/2022			249,817	244,475
პერიოდი 01/01/2023			249,817	244,475
შემოსვლა			12,331	1,676
ცვეთა			(89,424)	(82,282)
ჩამოწერა				
პერიოდი 31/12/2023	-	-	172,724	163,869

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023	2022	2021
მოთხოვნები ადგილობრივი მიწოდებიდან	62,458	88,915	82,797
სულ	62,458	88,915	82,797

5. სხვა მიმდინარე აქტივები	2023	2022	2021
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	214,417	199,813	140,382
საგადასახადო აქტივი			
მოკლევადიანი გაცემული სესხები			
მისაღები პროცენტები			
სულ	214,417	199,813	140,382

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2023	2022	2021
მოკლევადიანი ნასესხები თანხები			
სავაჭრო ვალდებულებები	1,266,404	763,770	952,109
გადასახდელი ხელფასები	142,785	124,976	71,310
მიღებული ავანსები			
გადასახდელი პროცენტი			
სხვა ვალდებულებები	10,959	11,007	
საგადასახადო ვალდებულებები	115,071	139,609	87,887
სულ	1,535,219	1,039,362	1,111,306

7. ამონაგები

	2023	2022
ამონაგები რეალიზაციიდან	5,374,200	4,906,255
ამონაგების თვითღირებულება	(2,438,291)	(2,317,914)
სულ	2,935,909	2,588,341

8. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(1,013,088)	(828,897)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	(171,706)	(169,837)
იჯარის ხარჯი	(724,215)	(748,774)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი	(75,765)	
მივლინების ხარჯი	(21,191)	(28,660)
საგადასახადო ხარჯი	(4,318)	(6,183)
საბანკო ხარჯი	(73,098)	(60,918)
სამეურნეო ხარჯი	(8,522)	(9,232)
რემონტის ხარჯი		
საკანცელარიო ხარჯი	(5,523)	(5,103)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(2,407)	
რეკლამის ხარჯი	(73,259)	(67,670)
სხვადასხვა მომსახურების ხარჯი	(43,529)	(185,705)
საკონსულტაციო ხარჯი	(19,000)	(19,875)
სხვა ხარჯი	(89,337)	(112,676)
სულ	(2,324,958)	(2,243,530)

9. ფინანსური ხარჯი / შემოსავალი

	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი	97,505	26,602
საპროცენტო ხარჯი	(7,808)	(11,850)
სულ	89,697	14,752

10. არასაოპერაციო მოგება/ზარალი

	2023	2022
საკუროსო სხვაობა	(37,045)	166,946
შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		
სულ	(37,045)	166,946

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და მისი გამოცემის ნებართვა გაცემულია
2024 წლის 23 ივნისი

შპს „ერიტაუი“-ს
დირექტორი თენგიზ ჭიჭინაძე

