

შპს „სავაჭრო ჯგუფი“

ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2023 წელი

ქ.თბილისი
2023

შპს „სავაჭრო ჯგუფი“

ბარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საქმიანობის შედეგები	4
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	5

გნმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია	6
შენიშვნა 2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	6
შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	6
შენიშვნა 4. ხარჯები	12
შენიშვნა 5. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი.....	12
შენიშვნა 6. ძირითადი საშუალებები	13
შენიშვნა 7. ფული და ფულის ექვივალენტები	13
შენიშვნა 8. მარაგი.....	13
შენიშვნა 9. სავაჭრო და სსვა ვალდებულებები	13
შენიშვნა 10. საკუთარი კაპიტალი.....	14
შენიშვნა 11. დაკავშირებული მხარეები.....	14
შენიშვნა 12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	15
შენიშვნა 13. ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია	15

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულად სახსრები და მათი ეკვივალენტები	600937	1466825	1007309
სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები	1188923	318856	914810
სხვა პირებზე ავანსებად სესხებად გაცემული ფულად სახსრები	0	0	0
მარგები	323228	334374	362293
მზ პროდუქცია	0	0	0
სხვა	323228	334374	362293
საინვესტიციოქონება	0	0	0
სხვა მოღვადანი აქტები	1898	2337	346842
ბიოლოგიური აქტები	0	0	0
თვითღირებულების მოფლოთ	0	0	0
გაფსების მოფლოთ	0	0	0
გუფილ	0	0	0
სხვა არმატრიალური აქტები	0	0	0
ძირითად საშუალებები	18291	16334	18154
ინვესტიციები შვილბილწმპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოა წილბროვ ინსტრუმენტბში	0	0	0
სხვა გრმელადანი აქტები	0	0	0
სულაქტები	2133277	2138726	2649408

ვალბულები

საოჯროვა ლბუბა	0	0	0
სავაჭროვა ლბუბები	172730	209483	609870
ანაროცები	0	0	0

ვალბულები თანამშრომელა მიმართ	0	0	0
საგად სახადავალბულები	42876	71376	363945
გამოწმვაებელ შემსავალ	287319	0	0
მოღვადანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრმელადანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
მილბულ გრნტები	0	0	0
სხვა ვალბულები	0	106845	60231
სულა ლბუბები	502925	387704	1034046

საკუთარი კაპიტალ

სააქციოკაპიტალ (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალ', კოოწერტვის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალ')	0	0	0
საემისიოშემსავალ	0	0	0
გამსყიდულ საკუთარი აქციები	0	0	0
გაწაწილბელ მოგება / (დგრწილ ზრლ)	1630352	1751022	1615362

ხელმმღვანელობის სახელით:

პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 30 სექტემბერი

გადაფსების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალს სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულსაკუთარი კაპიტალი	1630352	1751022	1615362
სულსაკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2133277	2138726	2649408
სულმოგლევადანი აქტივები	2114986	2122392	2631254
სულმოგლევადანი ვალდებულებები	502925	387531	1034046

საქმიანობის შედეგები

ხელმძღვანელობის სახელით:

.....
პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი

.....
ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 30 სექტემბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტოამონაგები	2112865	3305426
საქონლის გაყიდვიდან	2112865	3305426
მომსახურების გაწვიდან	0	0
სამშენებლოხელშეკრულებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-1477023	-2266039
საწყისი მარგები	0	0
მარგების შესყიდვა	0	0
გადმოწმების დანახარჯები	0	0
საბოლოომარგები	0	0
საერთომოგება	635842	1039387
სხვა საოპერაციოშემოსავალ	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-83356	-76774
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-3345	-3090
საპროცენტოშემოსავალ	29131	22959
საპროცენტოხარჯი	-14	0
ოჯრის ხარჯი	-67767	-73505
აღმინისტრაციული და სხვა საოპერაციოხარჯი	-182939	-136613
სულსაოპერაციოხარჯები	-308290	-267023
საოპერაციომოგება	327552	772364

გაუფსურების (ხარჯი) / აღდენა:

ფინანსური აქტივების გაუფსურების (ხარჯი) / აღდენა	0	0
მარგების გაუფსურების (ხარჯი) / აღდენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფსურების (ხარჯი) / აღდენა	0	0

წმინდ შემოსულობა / (დნაკარგი) უზოური ვალუთით ვაჭრობიდან და სავალუტოსახსრების გადფსებიდან	15153	-93644
მიღებულ დვიდენდები	0	0
სხვა არსაოპერაციოშემოსავალ / (ხარჯი)	87537	-27531
მოგება / (ზრდ) მოგების გადსახადს ხარჯმდე განგრძლიოთ ოპერაციებიდან	430242	651189
მოგების გადსახადს ხარჯი	0	-77329
საანგაროშეგებოპერიოდს მოგება / ზრდ	430242	573860

სხვა სრულ შემოსავალ / (ზრდ):

ძირითად საშუალებების (მათწირის, ბიოლოგიური აქტივების) გადფსების რეზერვი	0	0
სხვა (მათწირის წილ ერთობლოვი და მეკავშირე საწარმოების ურავი ქონების გადფსების რეზერვი და დდენილგადსახდელანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრულ შემოსავალ / (ზრდ), სულ	0	0
მოღიანი სრულ შემოსავალ / (ზრდ)	430242	573860

ხელმძღვანელობის სახელით:

პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 30 სექტემბერი

საკუთარი კაპიტლ საანგარიშგებოპერიოდს დასაწყისში	1751022	1615362
ახალ აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტლს გაზრდა', კოპერატორის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტლს გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათშორის დვიდენდი)	-468500	-438200
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელმოგებაში	-82412	0
კაპიტლს სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტლ საანგარიშგებოპერიოდს ბოლოს	1630352	1751022

ხელმძღვანელობის სახელით:

პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 30 სექტემბერი

ფულად სახსრების მოძრაობა

ფულად სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილ (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულად ნაკადები	0	1007309
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილ (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულად ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულად ნაკადები	0	0
ფულად სახსრების შემოსვლ (გასვლ)	0	1007309
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულდასახსრებსა და მათეკვავალენტებზე	0	-547793
ფულად სახსრები და მათი ეკვავალენტები საანგარიშგებოპერიოდს დასაწყისში	1466825	1007309
ფულად სახსრები და მათი ეკვავალენტები საანგარიშგებოპერიოდს ბოლოს	0	1466825

ხელმძღვანელობის სახელით:

პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 30 სექტემბერი

განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სავაჭრო ჯგუფი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია 2015 წლის 16 ივნისს და მდებარეობს საქართველოში. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ.თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ბახტრიონის ქუჩა 29/7

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს არასპეციალიზებული საბითუმო ვაჭრობა

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეებს შორის გადანაწილებული წილები:

პაატა ნიკოლაიშვილი 01024020658, დაბ./საქართველო/	100%
--	------

სულ	100 %
-----	-------

შენიშვნა 2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

განცხადება შესაბამისობაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად. მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლამდე, ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ემყარებოდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობას.

შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუ სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

ხელმძღვანელობის სახელით:

პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 30 სექტემბერი

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული შეფასებების გამოყენებას და მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები აგრეთვე საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს.

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში. ყოველგვარი ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ერთეულამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება ლარში, რომლის კონვერტაციაც ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ლარის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში. უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი:	აშშ დოლარი
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი (მომსახურება) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებების ოდენობით. გაყიდვები ნაჩვენებია დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება, როდესაც კომპანია ამ ინსტრუმენტების ხელშეკრულების მხარე ხდება. თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება გარიგების ფასით.

კომპანიის ძირითად ფინანსურ აქტივებს წარმოადგენს ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.

ფინანსური ვალდებულებები (ნასესხები თანხები, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები) შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ხელმძღვანელობის სახელით:

პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 30 სექტემბერი

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო 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.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო, საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის და უშუალოდ მარაგების შეძენასთან დაკავშირებულ სხვა დანახარჯებს. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდით. ახალი სტანდარტის ამოქმედების შემდეგ, ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვის მეთოდი არ შეცვლილა, რადგან მსს ფასს (17.22) იძლევა აღნიშნული მეთოდის გამოყენების შესაძლებლობას.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს (კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა). არამატერიალური აქტივის ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება.

ხელმძღვანელობის სახელით:

პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 30 სექტემბერი

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ინდიკატორი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური მარაგის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, 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 (სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) 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.

სავაჭრო ვალდებულებები

წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

საბანკო სესხები და ოვერდრაფტები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

ხელმძღვანელობის სახელით:

პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 30 სექტემბერი

იჯარა

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

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

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა.

დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდგომი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

გადასახადები

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით).

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს შეტანილ იქნა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში. შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა: კომერციული ბანკები, ლომბარდები, სადაზღვევო და საკრედიტო ორგანიზაციები), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან (ე.წ. „ესტონური“, მოდელი). ახალი მოდელით განისაზღვრა კომპანიის მოგების გადასახადის აღიარებისა და განსაზღვრის პრინციპები. ეს ცვლილებები შეეხო კომპანიის მიერ გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს. კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით. დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში გამოიყენება 15%-იანი მოგების გადასახადი. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, როდესაც ხდება დივიდენდების გაცემა (მიუხედავად იმისა, თუ რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემა ხდება). მოგების

ხელმძღვანელობის სახელით:

პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 30 სექტემბერი

გადასახადი გადახდილ უნდა იქნეს დივიდენდის ფიზიკურ პირზე, ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირზე გაცემის მომენტში, იმისდა მიუხედავად, ეს განაცემი ფულადი თუ არაფულადი სახით არის შესრულებული.

აღნიშნული საგადასახადო ცვლილების მიხედვით, დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, მოგების გადასახადით ასევე იბეგრება (მოგების განაწილებად ითვლება) ისეთი ხარჯების გაწევა, რაც ეკონომიკურ საქმიანობასთან არ არის დაკავშირებული (ხარჯი რომელიც არ განიხილება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულად; მომსახურების ან აქტივების უსასყიდლო მიწოდება; წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობას). ისეთი გადასახადები, სხვა გადასახადების მსგავსად, რომლებიც უკან დაბრუნებას (ჩათვლას) აღარ ექვემდებარება, კომპანიის მიერ აისახება “სხვა საოპერაციო ხარჯებში” და არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს - “მოგების გადასახადი”.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. არსებობის პრინციპიდან გამომდინარე, კომპანიის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებობის გამო).

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება კომპანიის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

ხელმძღვანელობის სახელით:

პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 30 სექტემბერი

შენიშვნა 4. ხარჯები

კომპანიაში ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხარჯები მოიცავს:

	31.12.2023
სხვა საწარმოო ხარჯები	0
მიწოდების სხვა ხარჯები	5410
შრომის ანაზღაურება	81766
საპენსიო დანარიცხი	1590
საწვავის ხარჯები	8845
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	0
ცვეთა და ამორტიზაცია	3345
იჯარის ხარჯი	67767
დაზღვევის ხარჯები	3585
საგადასახადო ხარჯები	147
ბანკის მომსახურება	12489
მივლინები ხარჯები	5785
საერთო დანიშნულების რემონტის ხარჯები	8385
წარმომადგენლობითი ხარჯები	1839
საკანცელარიო და კომპიუტერის ხარჯები	107
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	136348
სულ	337668

სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2023
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	139359
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	-22705
სულ	116654

შენიშვნა 5. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი

	31.12.2023
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	29949
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	-14796
სულ	15153

ხელმძღვანელობის სახელით:

პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 30 სექტემბერი

შენიშვნა 7. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2023
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	8634
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	569799
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	22504
სულ	600937

შენიშვნა 9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	460049
საგადასახადო ვალდებულებები	42876
სხვა ვალდებულებები	0
სულ	502925

ხელმძღვანელობის სახელით:

პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 30 სექტემბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საგადასახადო ვალდებულებები

	31.12.2023
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	0
გადახდილი დღგ	42060
საპენსიო გადასახადი	669
გადასახდელი ქონების გადასახადი	147
სულ	42876

შენიშვნა 10. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 0 ლარს.

დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, გასანაწილებელი მოგების ოდენობა შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების თანხით, რომელიც დაფიქსირებულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	კაპიტალის სხვა ცვლილება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2023	1751022	-	-	1751022
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-468500	-	-82412	-550912
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	430242		430242
ნაშთი 31.12.2023	1282522	430242	-82412	1630352

შენიშვნა 11. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს პ ა ა ტ ა ნ ი კ ო ლ ა ი შ ვ ი ლ ი . იგი ფლობს შპს „სავაჭრო ჯგუფის“ 100%-იან წილს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 30 სექტემბერი

ტრანზაქციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელთან:

	31.12.2023
ანაზღაურების მთლიანი თანხა	18367

შენიშვნა 12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.
საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

შენიშვნა 13. ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან მომზადებული და დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერი.

ხელმძღვანელობის სახელით:

.....
პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი

.....
ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 30 სექტემბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „სავაჭრო ჯგუფი“

ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2023 წელი

ქ.თბილისი
2023

შპს „სავაჭრო ჯგუფი“

ბარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საქმიანობის შედეგები	4
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	5

გნმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია	6
შენიშვნა 2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	6
შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	6
შენიშვნა 4. ხარჯები	12
შენიშვნა 5. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი.....	12
შენიშვნა 6. ძირითადი საშუალებები	13
შენიშვნა 7. ფული და ფულის ექვივალენტები	13
შენიშვნა 8. მარაგი.....	13
შენიშვნა 9. სავაჭრო და სსვა ვალდებულებები	13
შენიშვნა 10. საკუთარი კაპიტალი.....	14
შენიშვნა 11. დაკავშირებული მხარეები.....	14
შენიშვნა 12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	15
შენიშვნა 13. ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია	15

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ფულად სახსრები და მათი ეკვივალენტები	600937	1466825	1007309
სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები	1188923	318856	914810
სხვა პირებზე ავანსებად სესხებად გაცემული ფულად სახსრები	0	0	0
მარგები	323228	334374	362293
მზ პროდუქცია	0	0	0
სხვა	323228	334374	362293
საინვესტიციოქონება	0	0	0
სხვა მოღვადანი აქტვები	1898	2337	346842
ბიოლოგიური აქტვები	0	0	0
თვითღირებულების მოფლოთ	0	0	0
გაფფსების მოფლოთ	0	0	0
გუფილ	0	0	0
სხვა არმატრიალური აქტვები	0	0	0
ძირითად საშუალებები	18291	16334	18154
ინვესტიციები შვილბილწმპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოა წილბროვ ინსტრუმენტბში	0	0	0
სხვა გრმელადანი აქტვები	0	0	0
სულაქტვები	2133277	2138726	2649408

ვალბულები

საოჯროვაალებუბა	0	0	0
სავაჭროვაალებუბები	172730	209483	609870
ანაროცხები	0	0	0
ვალებუბები თანამშრომელა მიმართ	0	0	0
საგადსახადავალებუბები	42876	71376	363945
გამოწმწავებელ შემსავალ	287319	0	0
მოღვადანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრმელადანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
მილებულ გრნტები	0	0	0
სხვა ვალებუბები	0	106845	60231
სულაალებუბები	502925	387704	1034046

საკუთარი კაპიტალ

სააქციოკაპიტალ (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალ', კოოპერატვის შემთხვევაში 'საპაიოკაპიტალ')	0	0	0
საემისიოშემსავალ	0	0	0
გამსყიდულ საკუთარი აქციები	0	0	0
გაწაწილებელ მოება / (დგრფილ ზრალ)	1630352	1751022	1615362

ხელმძღვანელობის სახელით:

პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი



ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 30 სექტემბერი

გადაფსების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალს სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულსაკუთარი კაპიტალი	1630352	1751022	1615362
სულსაკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2133277	2138726	2649408
სულმოგვადანი აქტუები	2114986	2122392	2631254
სულმოგვადანი ვალდებულებები	502925	387531	1034046

საქმიანობის შედეგები

ხელმძღვანელობის სახელით:

პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი

პ. ნიკოლაიშვილი



ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 30 სექტემბერი

საქმიანობის შედეგები	31/12/2023	31/12/2022
ნეტომონაგები	2112865	3305426
საქონლის გაყიდვიდან	2112865	3305426
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო-მშენებლობიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-1477023	-2266039
საწყისი მარგები	0	0
მარგების შესყიდვა	0	0
გადმოწმების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარგები	0	0
საერთომოგება	635842	1039387
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-83356	-76774
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-3345	-3090
საპროცენტო შემოსავალი	29131	22959
საპროცენტო ხარჯი	-14	0
ოჯარის ხარჯი	-67767	-73505
აღმოსაფასებელი და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-182939	-136613
სულ საოპერაციო ხარჯები	-308290	-267023
საოპერაციო მოგება	327552	772364

გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:

ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0

წმინდა შემოსულობა / (დნაკარგი) უზოფრი ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადფასებიდან	15153	-93644
მიღებულ დივიდენდები	0	0
სხვა არაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	87537	-27531
მოგება / (ზარალი) მოგების გადსახადს ხარჯდომდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	430242	651189
მოგების გადსახადს ხარჯი	0	-77329
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / (ზარალი)	430242	573860

სხვა სრულ შემოსავალი / (ზარალი):

ძირითად საშუალებების (მათხოვრის, ბიოლოგიური აქტივების) გადფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათხოვრის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების ურთიერთობების გადფასების რეზერვი და დადენილ გადასახდელ პროგრამები)	0	0
სხვა სრულ შემოსავალი / (ზარალი), სულ	0	0
მთლიანი სრულ შემოსავალი / (ზარალი)	430242	573860

ხელმძღვანელობის სახელით:

პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი



ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 30 სექტემბერი

საკუთარი კაპიტლ საანგარიშგებოპერიოდს დასაწყისში	1751022	1615362
ახალ აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტლს გაზრდა', კოპერატორის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტლს გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათშორის დვიდენდი)	-468500	-438200
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელმოგებაში	-82412	0
კაპიტლს სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტლ საანგარიშგებოპერიოდს ბოლოს	1630352	1751022

ხელმძღვანელობის სახელით:

პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი

2023 წლის 30 სექტემბერი

წ. ნიკოლაიშვილი



ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

ფულად სახსრების მოძრაობა

ფულად სახსრების მოძრაობა	31/12/2023	31/12/2022
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილ (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულად ნაკადები	0	1007309
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილ (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულად ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებულ) წმინდ ფულად ნაკადები	0	0
ფულად სახსრების შემოსვლ (გასვლ)	0	1007309
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულდასახსრებსა და მათეკვივალენტებზე	0	-547793
ფულად სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებოპერიოდს დასაწყისში	1466825	1007309
ფულად სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებოპერიოდს ბოლოს	0	1466825

ხელმძღვანელობის სახელით:

პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი

2023 წლის 30 სექტემბერი



ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სავაჭრო ჯგუფი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია 2015 წლის 16 ივნისს და მდებარეობს საქართველოში. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ.თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ბახტრიონის ქუჩა 29/7

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს არასპეციალიზებული საბითუმო ვაჭრობა

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეებს შორის გადანაწილებული წილები:

პაატა ნიკოლაიშვილი 01024020658, დაბ./საქართველო/	100%
--	------

სულ	100 %
-----	-------

შენიშვნა 2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

განცხადება შესაბამისობაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად. მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლამდე, ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ემყარებოდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობას.

შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუ სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

ხელმძღვანელობის სახელით:

პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი



ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 30 სექტემბერი

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული შეფასებების გამოყენებას და მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები აგრეთვე საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს.

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში. ყოველგვარი ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ერთეულამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება ლარში, რომლის კონვერტაციაც ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ლარის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში. უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსებია: საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი:

	აშშ დოლარი
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი (მომსახურება) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით. გაყიდვები ნაჩვენებია დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება, როდესაც კომპანია ამ ინსტრუმენტების ხელშეკრულების მხარე ხდება. თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება გარიგების ფასით.

კომპანიის ძირითად ფინანსურ აქტივებს წარმოადგენს ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.

ფინანსური ვალდებულებები (ნასესხები თანხები, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები) შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ხელმძღვანელობის სახელით:

პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი

2023 წლის 30 სექტემბერი



ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო 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.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო, საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის და უშუალოდ მარაგების შეძენასთან დაკავშირებულ სხვა დანახარჯებს. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდით. ახალი სტანდარტის ამოქმედების შემდეგ, ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვის მეთოდი არ შეცვლილა, რადგან მსს ფასს (17.22) იძლევა აღნიშნული მეთოდის გამოყენების შესაძლებლობას.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს (კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა). არამატერიალური აქტივის ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება.

ხელმძღვანელობის სახელით:

პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი

2023 წლის 30 სექტემბერი



ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ინდიკატორი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური მარაგის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, 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 (სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) 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.

სავაჭრო ვალდებულებები

წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

საბანკო სესხები და ოვერდრაფტები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

ხელმძღვანელობის სახელით:

პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი

2023 წლის 30 სექტემბერი



ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

იჯარა

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

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

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა.

დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდგომი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

გადასახადები

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით).

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს შეტანილ იქნა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში. შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა: კომერციული ბანკები, ლომბარდები, სადაზღვევო და საკრედიტო ორგანიზაციები), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან (ე.წ. „ესტონური“, მოდელი). ახალი მოდელით განისაზღვრა კომპანიის მოგების გადასახადის აღიარებისა და განსაზღვრის პრინციპები. ეს ცვლილებები შეეხო კომპანიის მიერ გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს. კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით. დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში გამოიყენება 15%-იანი მოგების გადასახადი. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, როდესაც ხდება დივიდენდების გაცემა (მიუხედავად იმისა, თუ რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემა ხდება). მოგების

ხელმძღვანელობის სახელით:

პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი

2023 წლის 30 სექტემბერი



ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

გადასახადი გადახდილ უნდა იქნეს დივიდენდის ფიზიკურ პირზე, ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირზე გაცემის მომენტში, იმისდა მიუხედავად, ეს განაცემი ფულადი თუ არაფულადი სახით არის შესრულებული.

აღნიშნული საგადასახადო ცვლილების მიხედვით, დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, მოგების გადასახადით ასევე იბეგრება (მოგების განაწილებად ითვლება) ისეთი ხარჯების გაწევა, რაც ეკონომიკურ საქმიანობასთან არ არის დაკავშირებული (ხარჯი რომელიც არ განიხილება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულად; მომსახურების ან აქტივების უსასყიდლო მიწოდება; წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობას). ისეთი გადასახადები, სხვა გადასახადების მსგავსად, რომლებიც უკან დაბრუნებას (ჩათვლას) აღარ ექვემდებარება, კომპანიის მიერ აისახება “სხვა საოპერაციო ხარჯებში” და არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს - “მოგების გადასახადი”.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. არსებობის პრინციპიდან გამომდინარე, კომპანიის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებობის გამო).

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება კომპანიის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

ხელმძღვანელობის სახელით:

პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი

2023 წლის 30 სექტემბერი



ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

შენიშვნა 4. ხარჯები

კომპანიაში ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხარჯები მოიცავს:

	31.12.2023
სხვა საწარმოო ხარჯები	0
მიწოდების სხვა ხარჯები	5410
შრომის ანაზღაურება	81766
საპენსიო დანარიცხი	1590
საწვავის ხარჯები	8845
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	0
ცვეთა და ამორტიზაცია	3345
იჯარის ხარჯი	67767
დაზღვევის ხარჯები	3585
საგადასახადო ხარჯები	147
ბანკის მომსახურება	12489
მივლინები ხარჯები	5785
საერთო დანიშნულების რემონტის ხარჯები	8385
წარმომადგენლობითი ხარჯები	1839
საკანცელარიო და კომპიუტერის ხარჯები	107
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	136348
სულ	337668

სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2023
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	139359
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	-22705
სულ	116654

შენიშვნა 5. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი

	31.12.2023
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	29949
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	-14796
სულ	15153

ხელმძღვანელობის სახელით:

პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი

2023 წლის 30 სექტემბერი



ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

შენიშვნა 7. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2023
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	8634
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	569799
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	22504
სულ	600937

შენიშვნა 9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	460049
საგადასახადო ვალდებულებები	42876
სხვა ვალდებულებები	0
სულ	502925

ხელმძღვანელობის სახელით:

პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი

2023 წლის 30 სექტემბერი



ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

საგადასახადო ვალდებულებები

	31.12.2023
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	0
გადახდილი დღგ	42060
საპენსიო გადასახადი	669
გადასახდელი ქონების გადასახადი	147
სულ	42876

შენიშვნა 10. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 0 ლარს.

დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, გასანაწილებელი მოგების ოდენობა შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების თანხით, რომელიც დაფიქსირებულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	კაპიტალის სხვა ცვლილება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2023	1751022	-	-	1751022
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-468500	-	-82412	-550912
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	430242		430242
ნაშთი 31.12.2023	1282522	430242	-82412	1630352

შენიშვნა 11. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს პ ა ა ტ ა ნ ი კ ო ლ ა ი შ ვ ი ლ ი . იგი ფლობს შპს „სავაჭრო ჯგუფის“ 100%-იან წილს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი



ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2023 წლის 30 სექტემბერი

ტრანზაქციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელთან:

	31.12.2023
ანაზღაურების მთლიანი თანხა	18367

შენიშვნა 12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.
საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

შენიშვნა 13. ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან მომზადებული და დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერი.

ხელმძღვანელობის სახელით:

პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი

2023 წლის 30 სექტემბერი



ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი