

შპს “იალჩინმარკეტ Yalchinmarket”

ინდივიდუალური

ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2023 წელი



ქ. ბათუმი
2024

შპს “იალჩინმარკეტ Yalchinmarket”

სარჩევი

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

განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია.....	6
შენიშვნა 2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	6
შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
შენიშვნა 4. ხარჯები და სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი.....	11
შენიშვნა 5. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი.....	11
შენიშვნა 6. ძირითადი საშუალებები	12
შენიშვნა 7. არამატერიალური აქტივები	12
შენიშვნა 8. ფული და ფულის ექვივალენტები	13
შენიშვნა 9. მარაგი	13
შენიშვნა 10. მოკლევადიანი ვალდებულებები	13
შენიშვნა 11. საბანკო სესხები	14
შენიშვნა 12. საკუთარი კაპიტალი	14
შენიშვნა 13. დაკავშირებული მხარეები.....	15
შენიშვნა 14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	15
შენიშვნა 15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	15



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	89,740	452,766	342,182
სავაჭრო მოთხოვნები		256,763	228,972	59,526
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული სახსრები				
მარაგები	9	2,602	162,009	1,082,238
მზა პროდუქცია				
სხვა				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		42	-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		349,147	843,747	1,483,946
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
გადაფასების მოდელით		-	-	-
გუდვილი		-	-	-
სხვა არამატერიალური აქტივი	7	6,283	7,853	9,423
ძირითადი საშუალებები	6	4,843,840	5,991,272	6,414,234
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში		-	-	-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
სულ აქტივები		5,199,270	6,842,872	7,907,603
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები	10	6,225,054	6,565,629	10,032,579
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	10	470,846	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები	10	835,180	889,886	778,513
გამოუმუშავებული შემოსავალი		-	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	11	1,602,662	1,558,637	365,881
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	-	-	7,630
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		9,133,742	9,014,152	11,184,603
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	11	771,214	3,812,844	5,742,788
მიღებული გრანტები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები		4,833,759	3,691,280	-
სულ ვალდებულებები		14,738,715	16,518,276	16,927,391
საკუთარი კაპიტალი	12	100	100	100
სააქციო კაპიტალი (შპს ს შემთხვევაში 'კაპიტალი' შემთხვევაში)		-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	12	(11,030,928)	(11,164,476)	(11,204,561)
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
სხვა რეზერვები	12	1,491,383	1,488,972	2,184,673
საკუთარი კაპიტალი		(9,539,445)	(9,675,404)	(9,019,788)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5,199,270	6,842,872	7,907,603

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

სელოქუე იალჩინ
დირექტორი

2024 წლის 30 სექტემბერი



შორენა მჭავჭავაძე
ბუღალტერი

თანდასრულებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საქმიანობის შედეგები

	2023 წ.	2022 წ.
ნეტო ამონაგები	7,071,251	11,417,293
საქონლის გაყიდვიდან	6,742,304	11,414,078
მომსახურების გაწევიდან	-	-
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	-	-
სხვა	328,947	3,215
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(6,193,626)	(9,013,439)
საერთო მოგება	877,625	2,403,854
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(320,237)	(799,217)
ცვთა და ამორტიზაცია	(214,326)	(425,862)
საპროცენტო შემოსავალი:	-	-
საპროცენტო ხარჯი:	(5,045)	(345,502)
იჯარის ხარჯი	-	(160,559)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(199,827)	(588,739)
სულ საოპერაციო ხარჯები (შენიშვნა 4)	(739,435)	(2,319,879)
საოპერაციო მოგება	138,190	83,975
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	-	-
ფინანსური აქტივები	-	-
მარგები	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	(შენიშვნა 5) (3,379)	(5,542)
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) (შენიშვნა 4)	(1,263)	(38,348)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	133,548	40,085
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	133,548	40,085
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	-	-
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	133,548	40,085
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	(9,675,404)	(9,019,788)
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება შესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	2,411	(695,701)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(9,539,445)	(9,675,404)

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

სელჩუქ იალჩინ
დირექტორი

2024 წლის 30 სექტემბერი



შორენა შიჭაძე
ბუღალტერი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

	2023 წ.	2022 წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,697,492	1,544,938
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	934,676	(1,465)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(2,995,194)	(1,432,889)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(363,026)	110,584
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	452,766	342,182
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	89,740	452,766

ბელმდგანელობის მხრიდან:

სელჩუქ იალჩინ
დირექტორი

2024 წლის 30 სექტემბერი



ზორენა მგაშაძე
ბუღალტერი

განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „იალჩინმარკეტი Yalchinmarket“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2013 წლის 30 ივლისს. წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას. (საინდეტიფიკაციო ნომერი: 445429402).

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: საცალო ვაჭრობა არასპეციალიზებულ მაღაზიებში, ძირითადად საკვები პროდუქტებით, სასმელებითა და თამბაქოს ნაწარმით.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: საქართველო, ქ. ბათუმი, ფირისმანის ქ. #16ა, კომერციული ფართი #1.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია სელჩუქ იალჩინ, 61301094449 /ორმაგი მოქალაქე - საქართველო, თურქეთი/

შენიშვნა 2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

განცხადება შესაბამისობაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბერს 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.

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

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

სელჩუქ იალჩინ
დირექტორი

2024 წლის 30 სექტემბერი



შოკია მიქაძე
ბუღალტერი

თანდარიულია ქვემოთ მოწოდებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საშუალო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის საშუალო ვალუტა 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 კურსები - საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,7020	2,8844
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6894	2,9753

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

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და 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 მოგება/ ზარალში.

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

სელჩუქ იალჩინ
დირექტორი

2024 წლის 30 სექტემბერი



მორჩილიძე
მუდარაძე

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 ღირებულების 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. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა კლასისათვის. პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარებულია ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯში. ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

- | | |
|--|-----------|
| • შენობა-ნაგებობები | 50 წელი |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 5-10 წელი |
| • ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი | 5-10 წელი |
| • იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა | 5-10 წელი |

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. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადაა 7 წელი.

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

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

სელჩუქ იალჩინ
დირექტორი

2024 წლის 30 სექტემბერი



ზორენა მიქაძე
ბუღალტერი

(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 გადანაწილდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკუროს სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით. საკუროს სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

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. არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე, კომპანიის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებითობის გამო).

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 მარტივ (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ხელმძღვანელობის მხრიდან

სელჩუქ იალჩინ
დირექტორი

2024 წლის 30 სექტემბერი



მორენა ბიჭიშვილი
ბუღალტერი

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

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.

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

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად. ახალი მოდელის მიხედვით, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან (ე.წ. "ესტონური", მოდელი) კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება). წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

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).

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 მხრიდან

სელჩუქ იალჩინ
დირექტორი

2024 წლის 30 სექტემბერი



შიტენა მიქაელ
ბუღალტერი

შენიშვნა 4. ხარჯები

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

	31.12.2023	31.12.2022
შრომის ანაზღაურება	315,267	784,776
საპენსიო ხარჯი	4,970	14,441
ცვუთა და ამორტიზაცია	214,326	425,862
საპროცენტო ხარჯი	5,045	345,502
საიჯარო ქირა	-	160,559
რეკლამის ხარჯი	174	1,606
კომუნალური ხარჯები	105,795	274,018
საკანცელარიო, საოფისე და კომპიუტერის ხარჯები	729	3,771
სატრანსპორტო და საწვავის ხარჯი	16,754	6,405
ბანკის საკომისიო	3,032	55,820
მომსახურების ხარჯები	22,429	48,846
კომუნიკაციის ხარჯები	9,500	17,626
სახელმწიფო მოსაკრებლები და გადასახადები	17,810	12,651
რემონტის ხარჯი	119	127,033
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	23,485	40,963
სულ	(739,435)	(2,319,879)

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი /ხარჯი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2023	31.12.2022
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	10	61,170
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(1,273)	(40,351)
სულ	(1,263)	20,819

შენიშვნა 5. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი

	31.12.2023	31.12.2022
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	5	1,128
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(3,384)	(10,443)
სულ	(3,379)	(9,315)

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

სელჩუქ იაღზინ
დირექტორი

2024 წლის 30 სექტემბერი



შორენა მუქაძე
ბუღალტერი

შენიშვნა 6. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2022	4,660,158	161,974	1,059,965	532,137	6,414,234
შემოსვლა	-	-	1,465	-	1,465
გასვლა	-	-	(135)	-	(135)
პერიოდის ცვლა	(101,555)	(26,808)	(212,411)	(83,518)	(424,292)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	4,558,603	135,166	848,884	448,619	5,991,272
შემოსვლა	-	-	-	-	-
გასვლა	-	(89,910)	(844,766)	-	(934,676)
პერიოდის ცვლა	(101,555)	(26,808)	(875)	(83,518)	(212,756)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	4,457,048	18,448	3,243	365,101	4,843,840

კომპანია ძირითადი საშუალებების ცვლის ხარჯის გაანგარიშებას ახორციელებს წრფივი მეთოდის გამოყენებით. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშნები არ დადგენილა.

შენიშვნა 7. არამატერიალური აქტივები

წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2022	9,423
შემოსვლა	-
პერიოდის ცვლა	(1,570)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	7,853
შემოსვლა	-
პერიოდის ცვლა	(1,570)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	6,283

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

სელოჟე იაღჩინ
დირექტორი

2024 წლის 30 სექტემბერი



შენიშვნა მიეძღვნა
ბუღალტერი

შენიშვნა 8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	728	121,137
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	56,802	81,598
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	32,210	250,031
	89,740	452,766

შენიშვნა 9. მარაგი

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2023	31.12.2022
საქონელი	-	156,418
ნედლეული და მასალები	2,602	-
სხვა მარაგი	-	5,591
სულ	2,602	162,009

შენიშვნა 10. მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	6,225,054	6,565,629
თანამშრომელთა მიმართ ვალდებულებები	470,846	-
საგადასახადო ვალდებულებები	835,180	889,886
მოკლევადიანი სესხები	1,602,662	1,558,637
სულ	9,133,742	9,014,152

საგადასახადო ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022
გადასახდელი (გადახდილი) მოგების გადასახადი	7,153	7,153
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	207,821	176,728
შენატანები საპენსიო ფონდში	47,841	46,771
საპენსიო ანარიცხები	-	153
გადასახდელი დღგ	6,877,243	6,138,677
გადახდილი დღგ	(6,476, 616)	(5,651,334)
ქონების გადასახადი	171,502	171,502
სოციალური გადასახადი	236	236
სულ	835,180	889,886

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

სელჩუქ იალჩინ,
დირექტორი

2024 წლის 30 სექტემბერი



შორენა მუხაშვილი
ბუღალტერი

შენიშვნა 11. საბანკო სესხები

კომპანიის მიერ ფინანსური ინსტიტუტიდან, „სს თიბისი ბანკისაგან“, აღებული იქნა ფიქსირებულგანაკვეთიანი გრძელვადიანი სესხები ლარში და (აშშ დოლარში). საპროცენტო განაკვეთებია: წლიური 7,5% (აშშ დოლარი) და 12% (ლარი). სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის მთელი არსებული და სამომავლო მოძრავი და არამატერიალური ქონებრივი სიკეთით. სესხების დაფარვის თარიღებია: (აშშ დოლარში) - 2023 წლის იანვარი და 2028 წლის ივნისი, ლარში - 2023 წლის იანვარი და დეკემბერი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „სს თიბისი ბანკის“ სესხების მონაცემები:

	31.12.2023	31.12.2022
გადახდილი ძირითადი თანხა (გრძელვადიანი)	2,351,765	1,427,977

ბანკის საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმავე პერიოდის ფინანსურ ხარჯად საბაზრო განაკვეთის გამოყენებით.

შენიშვნა 12. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 100 ლარს. (2022 წლის 31 დეკემბერი - 100 ლარი).

დივიდენდები

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

	საწასდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები	სულ კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2022	100	(11,204,561)	2,184,673	(9,019,788)
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	(695,701)	(695,701)
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	40,085	-	40,085
ნაშთი 31.12.2022	100	(11,164,476)	1,488,972	(9,675,404)
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	2,411	2,411
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	133,548	-	133,548
ნაშთი 31.12.2023	100	(11,030,928)	1,491,383	(9,539,445)

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

სელოჟე იაღჩინ
დირექტორი

2024 წლის 30 სექტემბერი



შოთა ბიჭაძე
ხელალტერი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს წინადადებურ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შენიშვნა 13. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის მკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს სელჩუქ იალჩინ. / ორმაგი მოქალაქე - საქართველო, თურქეთი/

ტრანზაქციები ხელმძღვანელთან:

	31.12.2023	31.12.2022
ანაზღაურების მთლიანი თანხა	-	36,000

შენიშვნა 14. 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, 2024 წლის მარტის თვეში განხორციელდა 6,879,502 ლარის ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია (შენიშვნები და ავტომობილები).

შენიშვნა 15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

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

ხელმძღვანელობის მხრიდან:

სელჩუქ იალჩინ
დირექტორი

2024 წლის 30 სექტემბერი



შენიშვნა მიქაძე
ბუღალტერი