

შპს „თრეველ დოორ“ ს.ნ. 422725206

ფინანსური ინფორმაცია

საანგარიშგებო წლი 2023 სთვის,

რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

ს ა რ ჩ ე ვ ი

<u>ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება</u>	<u>3</u>
<u>საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება</u>	<u>5</u>
<u>ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება</u>	<u>6-7</u>
<u>სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები</u>	<u>8-22</u>
<u>1. ზოგადი ინფორმაცია</u>	<u>8</u>
<u>2. ფუნქციონირებადი საწარმო</u>	<u>8</u>
<u>3. მომზადების საფუძვლები</u>	<u>8</u>
<u>4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე</u>	<u>9-14</u>
<u>5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები</u>	<u>14- 16</u>
<u>6. ამონაგები მომსახურეობიდან</u>	<u>16</u>
<u>8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები</u>	<u>17</u>
<u>9. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები</u>	<u>17</u>
<u>10. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები</u>	<u>18</u>
<u>11. ფული და ფულის ეკვივალენტები</u>	<u>18</u>
<u>13. რისკების მართვა</u>	<u>18- 21</u>
<u>14. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან და ნაშთები</u>	<u>21</u>
<u>15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება</u>	<u>21- 22</u>

შპს „თრეველ დოორ“ ს.ნ. 422725206

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის
31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31-დეკემბერი 2023	1-იანვარი 2023
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	271774	73522
სავაჭრო მოთხოვნები		0	0
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		0	0
მარაგები		0	0
- მზა პროდუქცია		0	0
- სხვა მოკლევადიანი აქტივები		130237	15876
სხვა არამატერიალური აქტივები	10	0	0
ძირითადი საშუალებები	10	137997	68043
სულ აქტივები		540008	157441
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება			7256
სავაჭრო ვალდებულებები		9019	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		12	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები		31454	
საგადასახადო ვალდებულებები		0	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			19948
სულ ვალდებულებები		40485	27204

შპს „თრეველ დოორ“ ს.ნ. 422725206

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის
31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			51503
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		499523	78734
სულ საკუთარი კაპიტალი		499523	130237
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		540008	157441
სულ მოკლევადიანი აქტივები		130237	

დირექტორი: თამუნა პაპავა-ფარუკ (3/5 29001038036)
აუსტოსსინგის წესით საბუღალტრო



მომსახურების გამწევი

მანონი ღვინჯილია მ. გვინჯილია

საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება 2023 წლისთვის

ლარი	31- დეკემბერი 2023	1- იანვარი 2023
ნეტო ამონაგები	5131331	3181865
მომსახურების გაწევიდან	5131331	3181865

შპს „თრეველ დოორ“ ს.ნ. 422725206

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის
31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

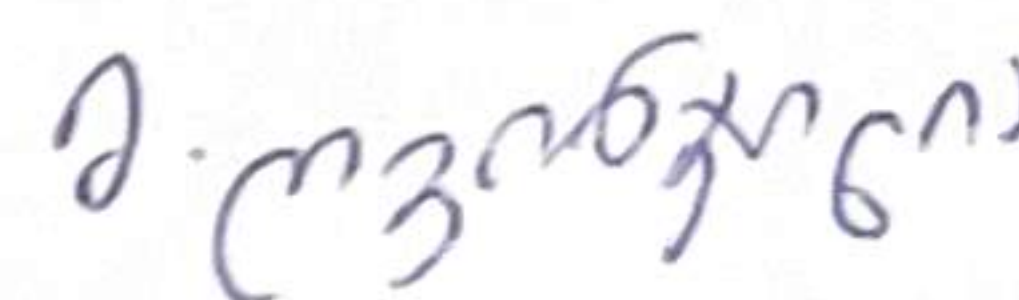
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		0
საწყისი მარაგები		
მარაგების შესყიდვა		
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		
საერთო მოგება	5131331	3181865
სხვა შემოსავალი		0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(437092)	(388425)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(41837)	(16331)
საპროცენტო ხარჯი	(4913)	0
იჯარის ხარჯი	(49150)	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(4229053)	(2719997)
სულ საოპერაციო ხარჯები	4762045	(3112503)
საოპერაციო მოგება	369286	69362
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		0
მიღებული დივიდენდები		-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		0
+		0
მოგების გადასახადი		-
მოგება/(ზარალი)	369286	69362

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		-
სხვა		-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	369286	69362
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	130237	63954

შპს „თრეველ დოორ“ ს.ნ. 422725206

საადრეცხო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის
31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(400)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		(2679)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	499523	130237

დირექტორი  აუტოსორსინგის წესით საბუღალტრო
თამუნა პაპავა-ფარუკ (ბ/ნ 29001038036) მომსახურების გამწევი
ბუღალტერი მანონი ღვინჯილია 

უღადი სახსრების მოძრაობა 2023 წლისათვის

ლარი	
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფუღადი ნაკადები	28
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფუღადი ნაკადები	18
ფუღადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-3
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფუღად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	90
ფუღადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	62
ფუღადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	38

შპს „თრეველ დოორ“ ს.ნ. 422725206

საადრეცხო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის
31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დირექტორი

შპს „თრეველ დოორ“ ს.ნ. 422725206

წესით საბუღალტრო

თამუნა პაპავა-ფარუკ (პ/ნ 29001038036)

მომსახურების გამწევი ბუღალტერი

მანონი ღვინჯილია

მ. ღვინჯილია

აუტოსორსინგის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „თრეველ დოორ“ ს.ნ. 422725206

დაფუძნებულია 05,03,2014წ და „საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში“
დარეგისტრირებულია საინდივიდუალური ნომრით 422725206. ფაქტობრივი
მისამართია ქ. თბილისი, დადიანის 7

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა : ტურ-ოპერატორის მომსახურება.

2. ფუნქციონირებადი საწარმო

ფუნქციონირებადი საწარმოს მართებულობის დაშვების შეფასებისას

საწარმოს ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ნებისმიერ ინფორმაციას საწარმოს მომავალი საქმიანობის შესახებ, რომელიც გულისხმობს ბალანსის შედგენის თარიღიდან სულ მცირეს, 12 თვეს. ზემოთ თქმულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე.

3. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IFRS F) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების

მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ინფორმაციაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

მსს ფასს სტანდარტების შესაბამისად ფინანსური ინფორმაციის მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. საკითხები, რომელთა მიმართ შედარებით მაღალი დონის განსჯის გამოყენებაა საჭირო, რთულია ან სპეციალური დანიშნულების წინასწარი ფინანსური ინფორმაციისთვის მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოითხოვს, გამჟღავნებულია მე-4 შენიშვნაში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის რეზიუმე

სამუშაო ვალუტა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, სადაც საწარმო ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი ("GEL"). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. შემოსავალისა და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა არ ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ეს არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით და კონკრეტულად გამჟღავნებული არ არის კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ განმარტებით შენიშვნებში.

ამონაგების აღიარება. საქონლის ან მომსახურების მიწოდების შედეგად წარმოშობილი შემოსავალი აღიარებულია შემოსავლებში შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების გაცვლისას.

უცხოური ვალუტა. ოპერაციები აღიარდება ოპერაციების განხორციელების თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლები თითოეული საანგარიშგებო თარიღით გადაანგარიშდება საანგარიშგებო თარიღით არსებული სავალუტო კურსით. საკურსო სხვაობების შედეგად წარმოქმნილი ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აისახება

პერიოდის საქმიანობის შედეგებში.

გადასახადები

i) მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „შპს თრეველ დოორ“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „შპს \\\

თრეველ დოორ“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„შპს თრეველ დოორ“ მიერ გაუნაწილებელი მოგების დივიდენდის სახით განაწილება არ მომხდარა. მისი ფუნქციონირების პერიოდში მიღებული გაუნაწილებელი მოგება გამოყენებული იქნა წარმოების გაფართოებისთვის

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას

(როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების ან დაუდასტურებელი ხარჯის წარმოშობის შედეგად,) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

ii) საშემოსავლო გადასახადი

„საწარმო“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით - 20%. საშემოსავლო გადასახადი

შპს „თრეველ დოორ“ ს.ნ. 422725206

საადრიცხო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის
31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საგადასახადო
დავალიანების მუხლში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული
დაგროვილი ცვეთით და გაუფსურების ზარალით, საჭიროების
შემთხვევაში.

ღირებულება გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის
გამოყენებით. ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო
მომსახურების ვადები:

ძირითადი საშუალებების კატეგორიები	ცვეთის განაკვეთები
ოფისის აღჭურვილობა	3
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	7-9
სატრანსპორტო საშუალება	5

ცვეთადი ღრებულება არის ძირითადი საშუალების ღირებულება,
შემცირებული მისი ნარჩენი ღირებულებით. ნარჩენი ღირებულება ფასდება
იმ თანხის ოდენობით, რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა მოცემული აქტივის
გაყიდვიდან, გაყიდვის დანახარჯების გამოკლებით, აქტივი უკვე იმ ასაკსა
და მდგომარეობაში რომ იყოს, რაც მოსალოდნელია სასარგებლო
მომსახურების ვადის დასასრულს.

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის
დარიცხვის მეთოდი ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაისინჯება.
ადრინდელი შეფასებების ცვლილების შედეგი პერსპექტიულად აღირიცხება
საადრიცხო შეფასების ცვლილების სახით.

ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან ან გასვლიდან მიღებული შემოსულობა

ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და მოგება-ზარალში აღიარდება.

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

ცალკე შეძენილი არასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგი აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. საწარმოს მარაგებს შეადგენს: საწვავი, ნედლეული და დამხმარე მასალები პროდუქციის დასამზადებლად, მზა პროდუქცია,

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 ვალდებულების 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. 2023 წ. 31 დეკემბრისათვის იჯარის გადასახადი შეადგენს 49150ლარი.

სავაჭრო ვალდებულებები

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

საწარმოოს საწესდებო კაპიტალში შენატანი არა აქვს

დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

საწარმოოს დივიდენდი არ გაუტანია, და გაუნაწილებელი მოგება არ შეუმცირებია

5. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

მე-3 შენიშვნაში აღწერილი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას ხელმძღვანელობას მოეთხოვება განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან. აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად

ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

დ.განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროებაზე

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

6. ამონაგები რეალიზაციიდან

საწარმოო საქმიანობის ტურიზმის სფეროში. ვართ ტურ-ოპერატორები-ვახდენტ ტურისტული პაკეტის ფორმირებას.

2023 წელს კომპანიის ამონაგებმა შეადგინა 5131331 ლარი

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		31-12-2023
ლარი		25403
ბანკის საკომისიო		
		13463
კომუნალური ხარჯები		11150
კომუნიკაციის ხარჯი		132931
მივლინების ხარჯი		
		8129
რეკლამის ხარჯი		1754
საგადასახადო ხარჯი		1253
საკანცელარიო ხარჯი		2481
საკონსულტაციო ხარჯები		

შპს „თრეველ დოორ“ ს.ნ. 422725206

საადრიცხო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სამეურნეო ხარჯი	77713
მარკეტინგული ხარჯები	759081
სოციალური	6099
სხვადასხვა ხარჯი	2428148
ტრანსპორტირების ხარჯები	725761
იჯარის ხარჯი	49150
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	4229053

8. ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულებები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელს კომპანიის იჯარის ხარჯი 49150 ლარი, მოიცავს:

1. საწარმოოს ფართს,

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების კატეგორია	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2023 წ 1 იანვრისათვის	მიღება საანგარიშო პერიოდში	გასულია საანგარიშო პერიოდში	2023 წელს დარიცხული ცვეთა	წმინდა საბალანსო ღირებულება 2024 წ 1 იანვრისათვის
ოფისის აღჭურვილობა	22848	3842	-----	4857	21833
სატრანსპორტო საშუალებები	56093	88945	8605	34713	101720
ავეჯი და სხვა	5433	11278	-----	2267	14444

შპს „თრეველ დოორ“ ს.ნ. 422725206

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ჯამი	84374	104065	8605	41837	137997
------	-------	--------	------	-------	--------

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ლარი	31-12-23	01-01-23
ფულადი სახსრები ლარში	271774	73522
სულ ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	271774	73522

13. რისკების მართვა

ა) ფინანსური რისკების მართვა
ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, „საწარმო“ დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას „საწარმოზე“ ზემოთ მოყვანილი თითოეული რისკის გავლენის, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისათვის „საწარმოს“ მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესების და „საწარმოს“ ხელმძღვანელობის მიერ კაპიტალის მართვის შესახებ. სხვა თანხობრივად გამოხატული ახსნა-განმარტებები მოყვანილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბ) რისკების მართვის სტრუქტურა

„კომპანიის“ ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა „კომპანიის“ რისკის მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე.

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის
31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

„კომპანიის“ ხელმძღვანელობა ვალდებულია განავითაროს და
მონიტორინგი გაუწიოს ორგანიზაციის რისკების მართვის პოლიტიკას.

„კომპანიის“ რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია „კომპანიაზე“
რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი
ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და
სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო
მდგომარეობისა და „კომპანიის“ საქმიანობაში ცვლილებების
გასათვალისწინებლად. „კომპანიას“ მიზნად აქვს ტრენინგების,
ხელმძღვანელობის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით
ჩამოაყალიბოს დისციპლინური და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო,
რომლის მიხედვითაც ყველა თანამშრომელს ეცოდინება თავისი როლი და
ვალდებულება.

გ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის „საწარმოს“ ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც
მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვრელი მხარე არ
შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს.
საკრედიტო რისკი „საწარმოს“ ძირითადად წარმოეშვა სავაჭრო და სხვა
მიმდინარე მოთხოვნებიდან

საკრედიტო რისკის გავლენა

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან
სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის
შემთხვევაში. საწარმოს საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით
განპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური
მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად
განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის
ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). საწარმოს საკრედიტო რისკს
მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც
ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის
კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საბალანსო საბალანსო
ღირებულება ღირებულება
31-12-23 01,01-2023

ლარი

შპს „თრეველ დოორ“ ს.ნ. 422725206

საადრიცხო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	0	0
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	386972	627882
	<u>271774</u>	<u>73522</u>

კომპანია საკრედიტო რისკების ჯგუფურ და ინდივიდუალურ შეფასებას ახორციელებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

დ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ „საწარმო“ ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრებით ან ფინანსური აქტივებით. ლიკვიდურობის მართვის „საწარმოსეული“ მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია, გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, „საწარმოს“ ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების შესაბამისი ლიკვიდურობა, როგორც ჩვეულ, ისე - სტრესულ მდგომარეობაში, მისი რეპუტაციის ქვეშ დაყენების და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

ფულადი სახსრების სრულად განთავსებულია მიმდინარე ანგარიშზე ბანკებში, რომელიც ასევე ამყარებს „საწარმოს“ ლიკვიდურობას.

არაწარმოებული ფინანსური
ვალდებულებები

საბალანსო
ღირებულებ
ა

საბალანსო
ღირებულება

ლარი	31-12-23	01-01-23
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9019	0

ე) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს „საწარმოს“ მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

ვ) კაპიტალის მართვა

„საწარმოს“ საქმიანობიდან გამომდინარე, მას არ აქვს ფორმალური კაპიტალის მართვის პოლიტიკა. გარდა ამისა, „საწარმო“ არ ექვემდებარება კაპიტალთან დაკავშირებულ გარე მოთხოვნებს. „საწარმოს“ კაპიტალის მართვაზე გადაწყვეტილებებს იღებს მისი მფლობელი.

14. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან და ნაშთები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის უმაღლესი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება შეადგენდა 64981 ლარს.

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება
წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დირექტორთა საბჭომ გამოსაცემად დაამტკიცა 2024 წლის 16 სექტემბერი

დირექტორი
საბუღალტრო

თამუნა პაპავა-ფარუკ (პ/ნ 29001038036)
მომსახურეობისგამწვევი აუდიტორი



აუთსორსინგის წესით
მანონი ღვინჯილია

მ. კვინიტაძე

შპს „თრეველ დოორ“ ს.ნ. 422725206

საადრიცხო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის
31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის