

შპს „ტრეიდ კომპანი“

ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2024 წელი

შპს „ტრეიდ კომპანი“

ხარჯები

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 მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	533465	115509
სავაჭრო მოთხოვნები		1634309	2911377
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი		-	-
- მზა პროდუქცია			
- სხვა		-	-
საინვესტიციო ქონება			-
სხვა მიმდინარე აქტივი		486	629
ბიოლოგიური აქტივები			
თვითღირებულების მოდელით			-
გადაფასების მოდელით			-
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	6	-	-
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები		2168260	3027515
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	9	1119167	1436614
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები	9	213	92
გამოუმუშავებული შემოსავალი		-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
სხვა ვალდებულებები	9		
სულ ვალდებულებები		1119380	1436706
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს ს			
შემთხვევაში' კაპიტალი' კოოპერატივის შემთხვევაში' საპაიო	10		
კაპიტალი'			
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	10	1048880	1590809
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			



პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2025 წლის 25 თებერვალი

<u>საკუთარი კაპიტალი</u>		1048880	1590809
<u>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</u>		2168260	3027515



პაატა ნიკოლაიშვილი
 დირექტორი

ნატო ქარელიძე
 ბუღალტერი

2025 წლის 25 თებერვალი

საქმიანობის შედეგები

	2024 წ.	2023წ
ნეტო ამონაგები	-	16743575
საქონლის გაყიდვიდან	-	16743575
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-	-12174194
საწყისი მარაგები	-	
მარაგების შესყიდვა	(-)	
გადამუშავების დანახარჯები	-	
საბოლოო მარაგები	-	-
საერთო მოგება	-	4569381
სხვა შემოსავალი	-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-7806	-16757
ცვტა და ამორტიზაცია	-	-
საპროცენტო შემოსავალი:	-	44059
საპროცენტო ხარჯი :	-	-
იჯარის ხარჯი	-	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-1353	-164530
სულ საოპერაციო ხარჯები (შენიშვნა 4)	-9159	-171427
საოპერაციო მოგება	-9159	4432153
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	-	
ფინანსური აქტივები	-	
მარაგები	-	
სხვა არაფინანსური აქტივები	-	
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან: (შენიშვნა 5)	-2276	-874960
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) (შენიშვნა 4)	-164828	50538
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	-176263	3607731
მოგების გადასახადი	-	-
მოგება/(ზარალი)	-176263	3607731
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	-	-
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	-176263	3607731
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1590809	7351419
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	-	-



.....თ:

პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2025 წლის 25 თებერვალი

განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-365666	-9648914
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	280573
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1048880	1590809



პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2025 წლის 25 თებერვალი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

	2024 წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	-
სავალუტო კურსის ეფექტი	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	-



პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2025 წლის 25 თებერვალი

განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ტრეიდ კომპანი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია 2019 წლის 20 ნოემბერს 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

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის შესაკუთრებს შორის გადანაწილებული წილები:

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

სულ	100 %
-----	-------

შენიშვნა 2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

განცხადება შესაბამისობაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 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



პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2025 წლის 25 თებერვალი

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.



პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2025 წლის 25 თებერვალი

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
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8068

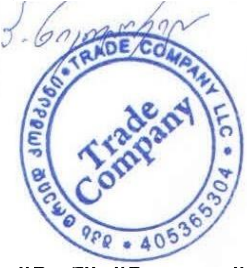
ამონაგების აღიარება

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



...ით:

პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2025 წლის 25 თებერვალი

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



ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

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



პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2025 წლის 25 თებერვალი

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



პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2025 წლის 25 თებერვალი

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.



პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2025 წლის 25 თებერვალი

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



პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2025 წლის 25 თებერვალი

(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



პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2025 წლის 25 თებერვალი

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.



პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2025 წლის 25 თებერვალი

შენიშვნა 4. ხარჯები

კომპანიაში ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხარჯები მოიცავს:

	31.12.2024
სხვა საწარმოო ხარჯები	0
მიწოდების სხვა ხარჯები	0
შრომის ანაზღაურება	7653
საპენსიო დანარიცხი	153
საწვავის ხარჯები	0
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	0
ცვეთა და ამორტიზაცია	0
იჯარის ხარჯი	0
დაზღვევის ხარჯები	0
საგადასახადო ხარჯები	0
ბანკის მომსახურება	0
მივლინები ხარჯები	0
საერთო დანიშნულების რემონტის ხარჯები	0
წარმომადგენლობითი ხარჯები	0
საკანცელარიო და კომპიუტერის ხარჯები	0
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	1353
სულ	9159

სხვა წმინდა არასაოპერაციო ხარჯი

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2024
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	24948
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	-189776
სულ	-164828

შენიშვნა 5. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი



_____ ლით:

პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2025 წლის 25 თებერვალი

	31.12.2024
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	12523
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	-14799
სულ	-2276



_____ ლით:

პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2025 წლის 25 თებერვალი

შენიშვნა 7. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2024
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	70539
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	3956
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	458969
სულ	533465

შენიშვნა 9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2024
სავაჭრო ვალდებულებები	1119167
საგადასახადო ვალდებულებები	213
სხვა ვალდებულებები	0
სულ	1119380



_____ ლით:

პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2025 წლის 25 თებერვალი

საგადასახადო ვალდებულებები

	31.12.2024
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	0
გადახდილი დღგ	0
საპენსიო გადასახადი	213
გადასახდელი ქონების გადასახადი	0
სულ	213

შენიშვნა 10. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2024 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	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2024	1590809	-	-	1590809
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-365666	-	-	-365666
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	-176263	-	-176263
ნაშთი 31.12.2024	1225143	-176262		1048880



_____ ლით:

პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2025 წლის 25 თებერვალი

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 „ტრეიდ კომპანის“ 100%-იან წილს.



რით:

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

ტრანზაქციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელთან:

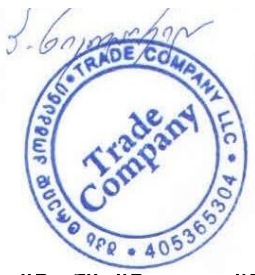
	31.12.2024
ანაზღაურების მთლიანი თანხა	0

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

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან მომზადებული და დამტკიცებულია 2025 წლის 25 თებერვალს.



პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი

2025 წლის 25 თებერვალს

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი



პაატა ნიკოლაიშვილი
დირექტორი

ნატო ქარელიძე
ბუღალტერი

2025 წლის 25 თებერვალი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.