შპს „რითეილ თრეიდ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

Tbilisi – 2025w

ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილობით აღჭურვილი პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

kompaniis ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაze და სამართლიან წარდგენაზე, agreTve შიდა კონტროლზე, რომელიც gamoricxavs თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება uzrunvelyos შპს „რითეილ თრეიდ ჯორჯია"-ს ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია kompaniis ფუნქციონირებადობასთან, garda იმ შემთხვევისa, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა.

უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს „რითეილ თრეიდ ჯორჯია" ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა დაამტკიცა 2025 წლის 15 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი:

მაკა მელაშვილი

15 სექტემბერი 2025 წ

"RETIAL TRADE GEORGIA" LTD
RTG
405126273

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „რითეილ თრეიდ ჯორჯია“ (შემდგომში - „კომპანია“) დაფუძნდა 2015 წლის 26 ნოემბერს. საიდენტიფიკაციო კოდი: 405126279. იურიდიული მისამართი: ქ.თბილისი, didubis რაიონი, uSangi CxeiZis quCa # 12, komerciuli farTi #5

შპს „რითეილ თრეიდ ჯორჯია“ საქმიანობის სფეროა-საცალო ვაჭრობა.

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად. კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოSi moqmedi კანონმდებლობის დაცვით.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 2024 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში, finansuri angariSgeba Sedgenilia menejmentis mxridan garkveuli msjelobis safuZvelze.

შპს „რითეილ თრეიდ ჯორჯია“-ს ბალანსი და მოგება-ზარალის უწყისი შედგენილია მსს ფასს-ის შესაბამისად;

შპს რითეილ თრეიდ ჯორჯია
ბალანსის
2024 წელი

აქტივები	
მიმდინარე აქტივები:	
ნაღდი ფული	45486
საბანკო ანგარიში	561189
დებიტორული დავალიანება	1424257
საეჭვო ვალების რეზერვი	
სულ დებიტორული დავალიანება	1424257
სასაქონლო მარაგები	2111109
ნედლეული	
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	
წინასწარ გაწეული ხარჯები	
სხვა მისაღები თანხები	
მთლიანი მიმდინარე აქტივები	**4142041**

ვალდებულებები და კაპიტალი	
მიმდინარე ვალდებულებები:	
კრედიტორული დავალიანება	3652913
დარიცხული გადასახადები	105220
გადასახდელი პროცენტები	
ავანსად მიღებული შემოსავლები	
მოკლევადიანი სესხები, სესხი პარტნიორისგან	
ხელფასის დავალიანება	44040
მთლიანი მიმდინარე ვალდებულებები	3802173

ძირითადი საშუალებები:	
ავეჯი და ოფისის მოწყობილობა	191853
დაგროვილი ცვეთა	104220
სულ ავეჯი და ოფისის მოწყობილობები	87633
მოწყობილობა და დანადგარები	77887
დაგროვილი ცვეთა	46702
სულ მოწყობილობა და დანადგარები	31185
იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	185672
დაგროვილი ცვეთა	175275
სულ უძრავი ქონება	10397
მთლიანი ძირითადი საშუალებები	**129215**

არამატერიალური აქტივები:	
ლიცენზია და პატენტი	0
გუდვილი	0
მთლიანი არამატერიალური აქტივები	**0**

მთლიანი აქტივები	**4271256**

გრძელვადიანი ვალდებულებები:	
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები	*0*

მთლიანი ვალდებულებები	**3802173**

კაპიტალი:	
საკუთარი კაპიტალი	
გაუნაწილებელი მოგება	469083
მთლიანი კაპიტალი	**469083**

მთლიანი ვალდებულებები და კაპიტალი	**4271256**

შპს რითეილ თრეიდ ჯორჯია

მოგება–ზარალის უწყისი

	***2024** წელი*
შემოსავლები:	
მთლიანი გაყიდვები	9295836
ფასდაკლება და უკან დაბრუნებული გაყიდული საქონელი	
წმინდა გაყიდვები	9295836
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება:	
მარაგები პერიოდის დასაწყისში	1718816
შესყიდვების ხარჯები	4569949
მარაგები პერიოდის ბოლოს	2111109
გაყიდული სქონლის თვითღირებულება	4177656
საერთო მოგება	5118180

საოპერაციო ხარჯები	
სახელფასო ხარჯები	1775205
მომსახურეობის ხარჯები	75521
ქირა	1072542
კომუნიკაციის ხარჯები	111313
სარეკლამო ხარჯები	10555
საოფისე ხარჯები	28580
საბანკომო მსახურების ხარჯები	206673
საკანცელარიო ხარჯები	27887
სამეურნეო ხარჯები	4731
ქონების გადასახადი	902
სალარო აპარატის ხარჯები	
ბრენდით სარგებლობა	299892
სხვა ხარჯი	1338179

მთლიანი საოპერაციო ხარჯები	4951980

საოპერაციო მოგება	166200

ცვეთა და ამორტიზაცია	
საპროცენტო შემოსავალი	
საპროცენტო ხარჯი	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	
მოგების გადასახადი	
დივიდენდი	

წმინდა მოგება (ზარალი)	**166200**

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიka მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი kompaniis ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე kompaniis ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

3. არაფინანსური აქტივები

არაფინანსური აქტივების უმეტესობა, რომლებსაც საწარმო თავდაპირველად პირვანდელი ღირებულებით აღიარებს, შემდგომ შეფასდება სხვა საფუძვლით.

ძირითად საშუალებებს აფასებს დაგროვილი ცვეთითა და გაუფასურებით შემცირებული თვითღირებულებასა და ანაზღაურებად ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით (თვითღირებულების მოდელი), ან გადაფასებულ ღირებულებასა და ანაზღაურებად ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით (გადაფასების მოდელი).

მარაგს აფასებს თვითღირებულებასა და მისი დასრულების და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით; და გაუფასურების ზარალს აღიარებს ისეთ არაფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც ან გამოყენების პროცესშია, ან გამიზნულია გასაყიდად.

4. აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

აღიარება არის საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ მუხლის ასახვის პროცესი, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯის განმარტებას და შემდეგ კრიტერიუმებს:

მოსალოდნელია ამ მუხლით გამოწვეული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის kompaniaSi შემოსვლა ან kompaniidan გასვლა; და მუხლს გააჩნია თვითღირებულება ან ღირებულება, რომელიც შიეძლება საიმედოდ შეფასდეს. თუ არ აღიარდება მუხლი, რომელიც აკმაყოფილებს ზემოაღნიშნულ კრიტერიუმებს, ამის გამოსწორება არ შეიძლება, არც გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით და არც განმარტებით შენიშვნებში ან სხვაგან რაიმე განმარტებითი ინფორმაციის გამჟღავნების გზით.

5. მომავალი ეკონომიკური სარგებლის აღიარება

ფინანსური ანგარიშგების ამა თუ იმ ელემენტის თავდაპირველი აღიარების კრიტერიუმში ალბათობის ცნებას იყენებენ მომავალი ეკონომიკური სარგებლის kompaniaSi შემოსვლის ან kompaniidan გასვლისთვის დამახასიათებელი განუსაზღვრელობის ხარისხის დასადგენად. მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოძრაობისთვის დამახასიათებელი განუსაზღვრელობის ხარისხის შეფასება ეყრდნობა იმ მტკიცებულებებს/ინფორმაციას, რომელიც ეხება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებულ პირობებს/გარემოებებს, როდესაც მზადდება ფინანსური ანგარიშგება. ამგვარი შეფასებები ცალ-ცალკე კეთდება ყველა ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი მუხლისათვის და ასევე ინდივიდუალურად უმნიშვნელო მუხლებისაგან შემდგარი დიდი ჯგუფისთვის.

6. აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების შეფასება.

შეფასება არის ფულადი სიდიდეების განსაზღვრის პროცესი, რომლის მიხედვითაც ხდება აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ეს პროცესი გულისხმობს შეფასებისთვის გარკვეული საფუძვლის შერჩევას. mss სტანდარტი ადგენს, შეფასების რომელი საფუძველი უნდა გამოიყენოს kompaniam სხვადასხვა ტიპის აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების შეფასებისათვის.

შეფასების ორი ყველაზე გავრცელებული საფუძველია, პირვანდელი ღირებულება და რეალური ღირებულება:

-აქტივების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. ვალდებულების პირვანდელი ღირებულება არის მიღებული ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტის ოდენობა, ან ვალდებულების სანაცვლოდ მიღებული არაფულადი აქტივების რეალური ღირებულება ვალდებულების წარმოქმნის მომენტისათვის, ან, ზოგიერთ შემთხვევაში (მაგალითად მოგების

გადახდისათვის), იმ ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, რომლის kompaniidan გასვლა მოსალოდნელია ვალდებულების დასაფარად, kompaniis ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ამორტიzirებულის პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის ან ვალდებულების პირვანდელ ღირებულებას პლუს, ან მინუს მისი პირვანდელი ღირებულების ის ნაწილი, რომელიც ადრე აღიარებული იყო როგორც ხარჯი, ან შემოსავალი;

-რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის" პრინციპით განხორციელებულ გარგებაში. ისეთ სიტუაციაში, როდესაც ნებადართულია ან მოითხოვება რეალური ღურებულების შეფასება.

7. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარების საწარმომ აქტივები და ვალდებულებები უნდა შეაფასოს პირვანდელი ღირებულებით, თუ წინამდებარე mss სტანდარტით სხვა საფუძვლის გამოყენება არ მოითხოვება, როგორიცაა მაგალითად რეალური ღირებულება.

8. შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები.

უმცირესი ღირებულებებით აქტივების შეფასების მიზანია იმის უზრუნველყოფა, რომ აქტივები შეფასებული იყოს იმაზე უფრო დიდი ღირებულებით, რა სიდიდის სარგებლის მიღებასაც მოელის kompania აქტივის გაყიდვის ან გამოყენების შედეგად.

9. . არაფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების გარდა, ყველა სხვა ვალდებულების უმეტესობა აღიარდება იმ თანხის ოდენობის საუკეთესო შეფასებით, რომელიც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისათვის.

10.ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში.

შვილობილი კომპანია არის პირი, რომელზეც კომპანიას გააჩნია კონტროლი.კონტროლი არსებობს ინვესტირების ობიექტთან ურთიერთობის შედეგად და აქვს უნარი, ზეგავლენა მოახდინოს მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს უფლება, მიიღოს ცვლადი ხასიათის უკუგება ამ უკუგებაზე ინვესტირების ობიექტზე არსებული ძალაუფლების შედეგად.

11.ფუნქციონალური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმისანობას („ფუნქციონალური ვალუტა"). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული

ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

12.ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც იმყოფება kompaniis განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის და გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

ისეთი ელემენტები, როგორიცაა სათადარიგო ნაწილები, დამხმარე მოწყობილობები და ტექმომსახურებისა და რემონტისათვის განკუთვნილი მოწყობილობები აღიარდება წინამდებარე განყოფილების შესაბამისად, როდესაც ისინი აკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას. სხვა შემთხვევაში, კლასიფიცირდება როგორც მარაგი.

kompaniam ძირითადი საშუალება თავდაპირველი აღიარებისას უნდა შეაფასოს თვითღირებულებით.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების თარიღისათვის გადასახდელი მიდინარე ფასის ეკვივალენტური ოდენობით. თუ გადახდა გადავადებულელია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, მაშინ ძირითადი საშუალების თვითღირებულება იქნება ყველანაირი სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, kompaniam ყველა ძირითადი საშუალება უნდა აღრიცხოს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

kompaniam აქტივის ცვეთადი ღირებულება უნდა გაანაწილოს სისტემატურ საფუძველზე, მისი სასარგებლო მომსახურების შედეგად მიღებული თანხით.

kompaniam აქტივის ცვეთადი ღირებულება უნდა გაანაწილოს სისტემატურ საფუძველზე, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმვლობაში.

13.ცვეთა

მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ სასარგებლო ვადაზე მათი ღირებულების თანაბარი განაწილებით:

ცვეთა გამოითვლება აქტივების სავარაულო საექსპლუატაციო ვადის შესაბამისად განსაზღვრული საპროცენტო განაკვეთით.

14.ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილებების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ

თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ნაღდი ფულისა და ფულის ექვივალენტებში.

15. კაპიტალი და დივიდენდი

კაპიტალი შედგება გაუნაწილებელი მოგებისაგან. საანგარიშგებო პერიოდში თუ არ მომხდარა დივიდენდის გაცემა.

დივიდენდი არის მოგების ის ნაწილი, რომელიც განაწილდა და გაიცა ან უნდა გაიცეს პარტნიორებზე.

16.დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახდელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისაგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯებს, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში და იგი ძირითადად დამოკიდებულია გაცემული დივიდენდის ოდენობაზე.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისათვის, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისათვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

kompaniis მიმდინარე საგადასახო დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

17.შემოსავალი

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. ქონების (საქონლი) რეალიზაციითა და იჯარით მიღებული შემოსავალი აღირიცხება, როგორც საოპერაციო შემოსავალი.

18.ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოასვლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშვება მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგების და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისაგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ანარიცხი არის ვალდებულება, რომლის დაფარვის ვადა და ოდენობა განუსაზღვრელია. ვალდებულება არის წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად წარმოშობილი მიმდინარე

მოვალეობა, რომლის დასაფარად საჭიროა ეკონომიკურ სარგებელში განივთბული რესურსების kompaniidan გასვლა. ვალდებულების წარმომქმნელი მოვლენა არის ისეთი მოვლენა, რომელიც ქმნის იურიდიულ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რომლის მიხედვითაც კომპანიამ უპირობოდ უნდა დაფაროს ვალდებულება. იურიდიული ვალდებულება არის ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება შემდეგი ფაქტორებიდან:

-ხელშეკრულება (ყველა პირობის გათვალისწინებით, მათ შორის-ზეპირი);

-კანონმდებლობა; ან

-სხვა კანონიერი ქმედება.

კონსტრუქციული ვალდებულება წარმოიქმნება კომპანიის ქმედებებიდან, რაც გულისხმობს შემდეგს:

წარსული პრაქტიკიდან მიღებული გამოცდილების შედეგად, გამოქვეყნებული პოლიტიკით ან საკმაოდ სპეციფიკური მიმდინარე განაცხადით, კომპანია სხვა მხარეებს მიუთითებს, რომ ის აიღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და შედეგად კომპანია აღნიშნულ სხვა მხარეებს უქმნის სამართლიან მოლოდინს რომ იგი შეასრულებს აღებულ ვალდებულებებს.

ტერმინი „პირობითი ვალდებულება" გამოიყენება ვალდებულებებისათვის, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებენ აღიარების კრიტერიუმებს.

19.სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყოფს შემდეგ კატეგორიებს:

ანარიცხები-რომლებიც აღიარდება, როგორც ვალდებულება (იმ პირობით, რომ შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება), რადგან ისინი წარმოადგენენ მიმდინარე მოვალეობას და მოსალოდნელია, რომ მათ დასაფარად საჭირო იქნება ეკომომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა;

20. პირობითი ვალდებულებები-რომლებიც არ აღიარდება, როგორც ვალდებულება

პირობით ვალდებულებებს წარმოადგენს, შესამლო მოვალეობებს, რადგან ჯერ კიდევ არაა დადასტურებული, გააჩნია თუ არა კომპანიას მიმდინარე მოვალეობა, რომლის შესრულება გამოიწვევს ეკონომიკურ სარგებlobaში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლას; ან

-მიმდინარე მოვალეობებს, რომლებიც ვერ აკმაყოფილებს სტანდარტის მოთხოვნებს (რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ველდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ

სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ან შეუძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება).

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშრებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

პირობითი ვალდებულებები შეიძლება განვითარდეს თავდაპირველად მოსალოდნელისაგან განსხვავებული სახით. ამიტომ ისინი ფასდება მუდმივად, რათა განისაზღვროს, ხომ არაა აუცილებელი ეკონომიკურ სარგებელში განივთებულია რესურსების კომპანიიდან გასვლა. იმ შემთვევაში, თუ იმ ვალდებულების დასაფარად, რომელიც განიხილებოდა პირობით ვალდებულებად, საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების კომპანიიდან გასვლა, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხი იმ პერიოდში, როდესაც ასეთ ცვლილებას ექნება ადგილი (გარდა განსაკუთრებულად იშვიათი შემთხვევისა, როდესაც ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია).

პირობითი აქტივები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, თუმცა მათ შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში, როდესაც შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება. თუ ეკონომიკური სარგებელი აუცილებლად მიიღება, აქტივი და შესაბამისი შემოსავალიც აღიარდება შესაბამისი პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც შეფასების ცვლილება მოხდა.

21 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

22.მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა და ეკონომიკურ ზრდას.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის შესწორების მთავარი არსი მდგომარეობს იმაში, რომ გადაავადოს მოგების გადასახადის გადახდის დრო მოგების განაწილებამდე. ეს მოდელი გაზრდის თანხების ხელმისაწვდომობას და ხელს შეუწყობს გამომუშავებული თანხის რეინვესტირებას კომპანიებში. მოგების გადასახადი განაკვეთი იგივე 15% რჩება, ტექნიკურად 15%/85% გამოყენებული იქნება დაბგვრის ობიექტად. გარდა ამისა ნაცვლად წლიური ხარჯისა, მოგების გადასახადის დარიცხვა მოხდება ყოველთვიურად არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვამდე.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციებია:

- გადახდილი დივიდენდი;
- სხვაობა საკონტრაქტო ფასსა და საბაზრო ფასს შორის;
- ხარჯები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საჩუქრები და უფასო მიწოდება;
- წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება ლიმიტს.
-

საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისათვის საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისათვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს.გარდა სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული სადაგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

23.ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისათვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისათვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისათვის.

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი;
- სავალუტო რისკი;
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

24. საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისათვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო. საკრედიტო რისკის წინაშე კომპანია დგება კრედიტით რეალიზაციის შედეგად.

საკრედიტო რისკი წარმოიშვება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავის ვალდებულებებს კომპანიისათვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით. კომპანიას შეიძლება შეექმნას სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შეზღუდული რესურსების პრობლემების წინაშე.

ფინანსური აქტივები, რომელიც შესაძლებელია განისაზღვროს კომპანიის საკრედიტო რისკად, ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებას, romelic წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას.

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშვება კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის იმის რისკი, რომ კომპანია აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მის საქმიანობაზე. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრების დაფინანსების შესაძლებლობას.

25.საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი , სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

26.საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშვება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილებების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე. კომპანიის ყველა მნიშვნელოვანი აქტივი და ვალდებულება მიბმულია ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთზე.

27.სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშვება ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

28. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენას, რომლებიც საჭიროებენ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაშიფვრას.

29 . ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 15 სექტემბერს

ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელი პირი:

მაკა მელაშვილი --

"RETIAL TRADE GEORGIA" LTD
RTG
405126279

შპს რითეილ თრეიდ ჯორჯია ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	606675	1091930	1152065
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1386477	0	0
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	879592	316839
მარაგები	2111109	1718816	1815768
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	2111109	1718816	1815768
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	37780	650404	1808775
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0
ძირითადი საშუალებები	129215	98016	74430
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	4271256	4438758	5167877
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	3652913	4006200	3934532
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	46040	63060	197175
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	880230
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	103220	66615	4720
სულ ვალდებულებები	3802173	4135875	5016657

საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპა	0	0	0
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	469083	302883	151220
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	469083	302883	151220
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4271256	4438758	5167877
სულ მოკლევადიანი აქტივები	4142041	4340742	5093477
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	3802173	0	0
კაპიტალიზირებული განვითარების დანახარჯები	0	0	0

ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელი პირი:

მაკა მელაშვილი --

შპს რითეილ თრეიდ ჯორჯია საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	31/12/2024	31/12/2023
ნეტო ამონაგები	9295836	9446096
საქონლის გაყიდვიდან	9276454	9301366
მომსახურების გაწევიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	19382	144730
გაყიდვების თვითღირებულება	0	0
საწყისი მარაგები	0	0
მარაგების შესყიდვა	0	0
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	9295836	9446096
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	0	0
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1775205	-1483554
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-31907	-21790
საპროცენტო შემოსავალი	0	0
საპროცენტო ხარჯი	0	0
იჯარის ხარჯი	-926755	-816196
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-6395769	-6972893
სულ საოპერაციო ხარჯები	-9129636	-9294433
საოპერაციო მოგება	166200	151663
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:		
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და სავალუტო სა	0	0
მიღებული დივიდენდები	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	166200	151663
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	166200	151663
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერ	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადა	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	166200	151663
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	302883	151220
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შ	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	469083	302883

ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელი პირი:

მაკა მელაშვილი ---------------------------------------

შპს რითეილ თრეიდ ჯორჯია RTG 405126273 "RETAIL TRADE GEORGIA" LTD