

შპს "პროფიტ კომერსი"
ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი
მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (ფასს-ები მსს-ებისთვის)
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
2. სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	4
3. ანგარიშგება ფულადი ნაკადების მოძრაობის შესახებ.....	5
4. ანგარიშგება კაპიტალის მოძრაობის შესახებ	6
5. განმარტებითი შენიშვნები	7
5.1 ჯგუფი და მისი საქმიანობა	7
5.2 ჯგუფის საოპერაციო გარემო.....	8
5.3 კონსოლიდაციის საფუძველი	8
5.4 შეიღობილი კომპანიების კონსოლიდაცია	9
5.5 მომზადების საფუძველი	9
5.6 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....	10
5.7 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას.....	13
5.8 პირობითი ვალდებულებები.....	15
5.9 დივიდენდის განაწილება	16
5.10 ანგარიშგების შემდგომი მოვლენები.....	16

ფინანსური ანგარიშგების ბოლო გვერდია 16

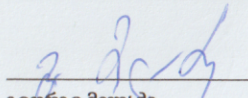
1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31-დეკ-24	31-დეკ-23	31-დეკ-22
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ნაღდი ფული სალაროში	670	1	239
ფული საბანკო ანგარიშებზე	25 636	124 608	39 090
მოკლევადიანი მოთხოვნები	432 826	438 348	712 890
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	696 985	570 058	237 150
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	563 854	599 778	1 070 698
სულ მიმდინარე აქტივები	1 719 971	1 732 793	2 060 068
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	29 958	33 555	22 898
სულ გრძელვადიანი აქტივები	29 958	33 555	22 898
სულ აქტივები	1 749 929	1 766 348	2 082 966
ვალდებულება			
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები	97 856	117 941	68 354
მოკლევადიანი სესხები	5 300	0	0
საიჯარო ვალდებულებები	2 698	2 717	6 380
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	263	0
მიღებული ავანსები	38 089	41 834	0
საგადასახადო ვალდებულებები	8 396	71 120	86 336
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	152 339	233 874	161 071

შპს პროფიტ კომერსი“ ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31-დეკ-24	31-დეკ-23	31-დეკ-22
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ნაღდი ფული სალაროში	670	1	239
ფული საბანკო ანგარიშებზე	25 636	124 608	39 090
მოკლევადიანი მოთხოვნები	432 826	438 348	712 890
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	696 985	570 058	237 150
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	563 854	599 778	1 070 698
სულ მიმდინარე აქტივები	1 719 971	1 732 793	2 060 068
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	29 958	33 555	22 898
სულ გრძელვადიანი აქტივები	29 958	33 555	22 898
სულ აქტივები	1 749 929	1 766 348	2 082 966
ვალდებულება			
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები	97 856	117 941	68 354
მოკლევადიანი სესხები	5 300	0	0
საიჯარო ვალდებულებები	2 698	2 717	6 380
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	263	0
მიღებული ავანსები	38 089	41 834	0
საგადასახადო ვალდებულებები	8 396	71 120	86 336
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	152 339	233 874	161 071


გიორგი მელაშვილი
დირექტორი

შპს პროფიტ კომერსი“ ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	1 182 204	1 153 754	1 647 885
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1 182 204	1 153 754	1 647 885
სულ ვალდებულება	1 334 543	1 387 628	1 808 956
კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	210 152	210 152	134 152
დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება	205 234	168 568	139 858
სულ საკუთარი კაპიტალი	415 386	378 720	274 010
სულ კაპიტალი	415 386	378 720	274 010
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	1 749 929	1 766 348	2 082 966

2. სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

მოგება-ზარალის უწყისი	2024	2023
საოპერაციო შემოსავალი	5 022 570	5 221 287
საოპერაციო შემოსავალი	5 022 570	5 221 287
შემოსავალი საქონლის/მომსახურების რეალიზაციიდან	5 017 485	5 221 287
შემოსავალი განვადებიდან	0	0
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	5085	9 152
გაყიდვის თვითღირებულება	(3 670 296)	(3 817 561)
საერთო მოგება	1 352 274	1 403 726
საოპერაციო ხარჯები	(1 010 879)	(1 061 012)
მიწოდების ხარჯები	(382 553)	(510 288)

შპს პროფიტ კომერსი“ ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	1 182 204	1 153 754	1 647 885
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1 182 204	1 153 754	1 647 885
სულ ვალდებულება	1 334 543	1 387 628	1 808 956
კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	210 152	210 152	134 152
დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება	205 234	168 568	139 858
სულ საკუთარი კაპიტალი	415 386	378 720	274 010
სულ კაპიტალი	415 386	378 720	274 010
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	1 749 929	1 766 348	2 082 966

2. სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

მოგება-ზარალის უწყისი	2024	2023
საოპერაციო შემოსავალი	5 022 570	5 221 287
საოპერაციო შემოსავალი	5 022 570	5 221 287
შემოსავალი საქონლის/მომსახურების რეალიზაციიდან	5 017 485	5 221 287
შემოსავალი განვადებიდან	0	0
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	0	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	5085	9 152
გაყიდვის თვითღირებულება	(3 670 296)	(3 817 561)
საერთო მოგება	1 352 274	1 403 726
საოპერაციო ხარჯები	(1 010 879)	(1 061 012)
მიწოდების ხარჯები	(382 553)	(510 288)

შპს პროფიტ კომერსი“ ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

საერთო-ადმინისტრაციული ხარჯები	(628 326)	(550 724)
არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები	(153 637)	(164 930)
არასაოპერაციო შემოსავალი	58 320	144 219
არასაოპერაციო ხარჯები	(211 957)	(309 149)
მოგება (ზარალი) გადასახადით დაბეგვრამდე	187 758	177 784

3. ანგარიშგება ფულადი ნაკადების მოძრაობის შესახებ

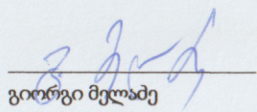
	2024	2023
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	180 756	817 442
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	(320)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(246 179)	(694 963)
წმინდა ეფექტი კურსთაშორის სხვაობიდან	(32 880)	(36 879)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ცვლილება	(98 303)	85 280
ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასაწყისისთვის	124 609	39 329
ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასასრულისთვის	26 306	124 609

შპს პროფიტ კომერსი“ ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

საერთო-ადმინისტრაციული ხარჯები	(628 326)	(550 724)
არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები	(153 637)	(164 930)
არასაოპერაციო შემოსავალი	58 320	144 219
არასაოპერაციო ხარჯები	(211 957)	(309 149)
მოგება (ზარალი) გადასახადით დაბეგვრამდე	187 758	177 784

3. ანგარიშგება ფულადი ნაკადების მოძრაობის შესახებ

	2024	2023
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	180 756	817 442
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	(320)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(246 179)	(694 963)
წმინდა ეფექტი კურსთაშორის სხვაობიდან	(32 880)	(36 879)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ცვლილება	(98 303)	85 280
ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასაწყისისთვის	124 609	39 329
ფულადი სახსრების ნაშთი პერიოდის დასასრულისთვის	26 306	124 609


 გიორგი მელაშვილი
 დირექტორი

4. ანგარიშგება კაპიტალის მოძრაობის შესახებ

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31/12/2022	134 152	139 858	274 010
წლის მოგება		177 784	177 784
კაპიტალის ცვლილება	76 000		76 000
დივიდენდის განაწილება		-150 000	-150 000
წლის კორექტირება		926	926
ნაშთი 31/12/2023	210 152	168 568	378 720
წლის მოგება		187 758	187 758
დივიდენდის განაწილება		-150 000	-150 000
წინა წლის კორექტირება		-1 092	-1 092
ნაშთი 31/12/2024	210 152	205 234	415 386

შპს პროფიტ კომერსი“ ფინანსური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

4. ანგარიშგება კაპიტალის მოძრაობის შესახებ

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31/12/2022	134 152	139 858	274 010
წლის მოგება		177 784	177 784
კაპიტალის ცვლილება	76 000		76 000
დივიდენდის განაწილება		-150 000	-150 000
წლის კორექტირება		926	926
ნაშთი 31/12/2023	210 152	168 568	378 720
წლის მოგება		187 758	187 758
დივიდენდის განაწილება		-150 000	-150 000
წინა წლის კორექტირება		-1 092	-1 092
ნაშთი 31/12/2024	210 152	205 234	415 386


 გიორგი მელაძე
 დირექტორი

5. განმარტებითი შენიშვნები

5.1 ჯგუფი და მისი საქმიანობა

შპს „პროფიტ კომერსი“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (ს/ნ 405347012) , რომელიც დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში, 2019 წლის 31 ივლისიდან. საქართველოს კანონმდებლობის და დებულებების შესაბამისად. რეგისტრაციის მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, მიხეილ ასათიანის ქ. N 14, ბ., N 33. კომპანიის მეწილეები არიან:

50%-საზოგადოება დაწყებითი ბიზნესის და ინოვაციების საინვესტიციო ფონდი (ს/ნ:404933113);

40% წილის მფლობელია ირაკლი ვეკუა (პ/ნ: 19001069786)

5% წილის მფლობელია გიორგი მელაძე (პ/ნ: 01019038617)

კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას წარმართავს კომპანიის დირექტორი - გიორგი მელაძე.

შპს „პროფიტ კომერსის“ საქმიანობაა ელექტრონული ტექნიკითა და სეზონური პროდუქციით საბითუმო და საცალო ვაჭრობა საქართველოს ბაზარზე.

შპს „პროფიტ კომერსს“ ჰყავს შვილობილი კომპანია შპს „ტექნიკსერვისი“ (ს/ნ:405434828), რომელშიც ფლობს 100%-იან წილს. „ტექნიკსერვისი“ რეგისტრირებულია 2021 წლის 03 თებერვალს საქართველოს კანონმდებლობის და დებულებების შესაბამისად. მისი რეგისტრაციის მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, მიხეილ ასათიანის ქ. N 14, ბ., N 33. კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას წარმართავს დირექტორი: ლაშა ჩალაძე.

შპს „ტექნიკსერვისის“ ძირითადი საქმიანობა მოიცავს ელექტრონული ტექნიკის შეკეთების მომსახურებას.

ჯგუფის შექმნის თარიღია 03/02/2021.

2024 წლის 10 ოქტომბრის ხელშეკრულებით, შპს „პროფიტ კომერსი“ დაუთმო საკუთარი 100% წილიდან 50% შპს მარკეტვლის (ს/ნ: 405434828) სიმბოლურ ფასად, 1 ლარად.

5.2 ჯგუფის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე. ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

5.3 კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ჯგუფისა და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებას. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს კონტროლი ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის.

კომპანია ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი. როდესაც კომპანია ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასა და გაზნევასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;

შპს პროფიტ კომერსი“ ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღებაა საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე;

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც მშობელი კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც იგი კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი საწარმოს შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ საწარმოზე წყდება.

შიდაჯგუფური სამეურნეო ოპერაციების შედეგები და ნაშთები, ასევე შიდაჯგუფური ტრანზაქციებით წარმოქმნილი არარეალიზებული მოგება ელიმინირდება კონსოლიდაციის მიზნებისთვის.

5.4 შვილობილი კომპანიების კონსოლიდაცია

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გამოიყენა განსაზღვრებები იმ საწარმოებისთვის, რომელთა წილის მფლობელობაც წარმოადგენს აქციების 50%-ზე მეტს ჯგუფს აქვს უფლება დირექტორების დანიშვნისა და განთავისუფლების, ასევე ახორციელებს რელევანტური ფინანსური ოპერაციებისა და საოპერაციო აქტივობების მართვას, ვინაიდან როგორც კომპანიის ხელმძღვანელობის წარმომადგენელი სარგებლობს დირექტორის უფლებამოსილებით. შესაბამისად, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს რომ ჯგუფი ეფექტურად მართავს დაქვემდებარებულ საწარმოებს და აქვს მნიშვნელოვანი კონტროლი მათზე, რის გამოც ჯგუფმა სრულად მოახდინა ასეთი საწარმოების კონსოლიდირება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციაში. 2024 წლის კონსოლიდაციის მიზნებისათვის, არამატერიალურობიდან გამომდინარე შპს „ტექნიკ სერვისის: 2024 წლის ფინანსური მდგომარეობა და შედეგები 100%-ით კონსოლიდირებულია შპს „პროფიტ კომერსი“ ანგარიშგებაში.

5.5 მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის“ (ფას-ები მსს-სთვის) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში.

ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების პრინციპის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის შესაბამისად მომზადებისათვის საჭიროა გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენება. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, სადაც მაღალი ხარისხით იქნა გამოყენებული განსჯა და სირთულით ხასიათდება, ასევე სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის, გამჟღავნებულია მე-5 განმარტებით შენიშვნაში.

5.6 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

უცხოური ვალუტის გადანაგარიშება . კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესული მუხლები ფასდება პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, რომელშიც საწარმო ოპერირებს (სამუშაო ვალუტა). კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა ლარი, ქართული უცხოური სავალუტო ოპერაციები სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება ოპერაციების განხორციელებისას საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ეროვნული ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით.

უცხოური სავალუტო შემოსულობები და ზარალი, რომელიც მსგავსი ოპერაციების ანგარიშსწორების და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს არსებული სავალუტო კურსების გადაყვანის შედეგია, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, „ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯების“ ნაწილში. ყველა სხვა უცხოური ვალუტის გაცვლის შემოსულობა და ზარალი წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, „არასაოპერაციო საოპერაციო ხარჯების“ ან „არასაოპერაციო შემოსავლის“ ნაწილში. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი: $1\$ = 2.8068\text{ლ}$, $1\text{€} = 2.9306\text{ლ}$, 1 ჩინური იუანი = 0.38452 (2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: $1\$ = 2.6894\text{ლ}$, $1\text{€} = 2.9753\text{ლ}$, 1 ჩინური იუანი = 0.3782)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. აღნიშნული აქტივები მნიშვნელოვან საკრედიტო რისკს არ წარმოადგენენ და მათი ღირებულება სტაბილურია ლიკვიდურ საბაზრო პირობებში. კომპანია რეგულარულად აკონტროლებს ამ ინსტრუმენტების ლიკვიდობის და საკრედიტო ხარისხის შეფასებას, რათა უზრუნველყოს ფინანსური მოქნილობის ოპტიმალური დონე.

გადახდილი ავანსები. აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. ამ აქტივების შეფასება ხდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს ობიექტური მტკიცებულებების არსებობაზე, რომ გაუფასურება მოხდა. როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის შესაძლებელი, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღირიცხება წლის მოგებაში ან ზარალში. კომპანია განსაკუთრებული ყურადღება ეთმობა კონტრაგენტების ფინანსური მდგომარეობის მონიტორინგს და ხელშეკრულებების შესრულების შესაძლებლობების შეფასებას.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნადებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანება. სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. კომპანია რეგულარულად ასრულებს სავაჭრო დავალიანებების ასაკობრივი სტრუქტურის ანალიზს და უზრუნველყოფს ამოღების ღონისძიებების ეფექტურობის მონიტორინგს. საექვო დავალიანებების იდენტიფიცირება ხდება როგორც ინდივიდუალური შემთხვევების, ასევე მსგავსი კატეგორიების გაერთიანების საფუძველზე.

საგადასახადო ვალდებულებები. გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება წინასწარი გადახდის სახით.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომელიც მოსალოდნელია რომ გადახდილი იქნება საგადასახადო ორგანოებისათვის ან მათგან იქნება მისაღები, მიმდინარე და გასული პერიოდების დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს, როდესაც ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია საგადასახადო დეკლარაციის ჩაბარებამდე.

გადავადებული მოგების გადასახადი აისახება ბალანსის ვალდებულების მეთოდით საგადასახადო გადასახადის მომავალ პერიოდში გადატანისათვის და აქტივების და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებითი განსხვავებებისათვის. საწყისი აღიარებისგან გათავისუფლების გამო, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება აქტივის ან ვალდებულების საწყისი აღიარებისას წარმოქმნილ დროებით სხვაობებზე, გარდა იმ ოპერაციებისა, რომლებიც არ მოიცავს

საწარმოთა გაერთიანებას, თუ ეს ოპერაციები საწყისი აღიარებისას გავლენას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება იმ საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც ძალაშია ან შემდეგში შევა ძალაში საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ გავრცელდება იმ პერიოდზე, როდესაც დროებითი განსხვავებები ანუღირდება ან გამოყენებული იქნება შემდეგ პერიოდებში გადატანილი საგადასახადო ზარალი.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით. მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%- იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი

იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადანაწილებიდან აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის დანახარჯი იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რა პერიოდში ან რა თარიღით ჰქონდა ფაქტობრივ გადახდას ადგილი. პირობითი საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ ‘გადასახადებში’, და არა საოპერაციო დანახარჯებში.

განსაკუთრებული საგადასახადო მნიშვნელობა აქვს ყველა გადახდილი ავანსს და სხვა ფინანსურ ოპერაციებს იმ საწარმოებთან, რომლებიც რეგისტრირებული არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში (ე.წ. "შავი სია"-ს ქვეყნები), აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, რომლებიც მაშინვე ექვემდებარება დაბეგვრას.

იჯარა. იმის დადგენა, იჯარა მოკლევადიანია თუ გრძელვადიანი, ზოგჯერ მენეჯმენტისეულ განსჯას მოითხოვს და ხორციელდება მსგავს ხელშეკრულებებთან და მეიჯარეებთან არსებული გამოცდილების საფუძველზე. კერძოდ, ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა საიჯარო ხელშეკრულებების ვადის გაგრძელების ოფცია, როდესაც დარწმუნებულია, რომ გამოიყენებს ოფციას ან არ შეწყვეტს იჯარას. თუ იჯარაში საპროცენტო განაკვეთი ჩადებული არ არის, ხელმძღვანელობა იყენებს სესხის ნაგულისხმევ განაკვეთს.

5.7 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება

არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიას ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიას საქმიანობაზე ფინანსურ ბაზრებზე სიტუაციის გავლენა.

შპს პროფიტ კომერსი“ ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

ფულადი სახსრები	31-დეკ-24	31-დეკ-23
ნაღდი ფული სალაროში	670	1
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	20 785	111 087
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	4 851	13 521
სულ ფულადი სახსრები	26 306	124 609

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	31-დეკ-24	31-დეკ-23
საქონელი	563 854	599 778
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	563 854	599 778

ამონაგები	31-დეკ-24	31-დეკ-23
შემოსავალი საქონლის/მომსახურების რეალიზაციიდან	5 017 485	5 221 287
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	5 085	9 152
სულ ამონაგები	5 022 570	5 460 821

გაყიდვის თვითღირებულება	31-დეკ-24	31-დეკ-23
საქონლის თვითღირებულება	(3 670 296)	(3 817 561)
სულ გაყიდვის თვითღირებულება	(3 670 296)	(3 816 598)

მიწოდების ხარჯები	31-დეკ-24	31-დეკ-23
რეკლამის მომსახურების ხარჯი	(137 783)	(277 575)
ადგილობრივი ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	(201 593)	(112 980)
საერთაშორისო ტრანსპორტირება	0	(5 715)
ტექ მომსახურების ხარჯი	(949)	(51 310)

შპს პროფიტ კომერსი“ ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

საბროკერო ხარჯი	0	(46)
დიზაინერის მომსახურება	0	0
პრომო და სარეკლამო მასალის ხარჯი	0	(4 804)
მიწოდების და შეფუთვის ხარჯი	0	(5 439)
საშუამავლო მომსახურება	(47 904)	(52 114)
მიწოდების სხვა ხარჯი	0	(100)
სულ მიწოდების ხარჯები	(388 229)	(510 083)

საერთო-ადმინისტრაციული ხარჯები	31-დეკ-24	31-დეკ-23
შრომის ანაზღაურება	(415 733)	(303 241)
საპენსიო შენატანის ხარჯის ანგარიში	(8 589)	(6 240)
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი	(31 784)	(31 784)
აკუმულატორ-ბატარეების რეციკლირების ხარჯი	(627)	(152)
ფიზიკური პირების მომსახურება		0
იურიდიული ხარჯი	(8708)	(8 688)
იჯარის ხარჯი	(86 702)	(34 532)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(8 886)	(8 369)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(3546)	(25)
მოგების გადასახადის ხარჯი	(1 783)	(275)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	(20 674)	(3 628)
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები	(5 547)	(49 466)
სხვა საერთო ხარჯები	(30 073)	(31 497)
სულ საერთო-ადმინისტრაციული ხარჯები	(622 652)	(477 897.00)

5.8 პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობაში ხშირად ხორციელდება ცვლილებები, რაც იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას. ჯგუფის საქმიანობასა და განხორციელებულ ოპერაციებთან დაკავშირებით, ასევე

შპს პროფიტ კომერსი“ ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

ხელმძღვანელობის მიერ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას, საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ მათ მიერ უკვე დამკვიდრებული პრაქტიკიდან გამომდინარე შესაძლებელია გამოყენებული იყოს განსხვავებული მიდგომა საგადასახადო შემოწმებასთან დაკავშირებით.

5.9 დივიდენდის განაწილება

2024 წლის 02 მაისს პარტნიორთა კრებაზე პარტნიორებმა მიიღეს გადაწყვეტილება კომპანიის 2019-2022 წლების გაუნაწილებელი მოგებიდან 150 000ლ-ის დივიდენდის განაწილების შესახებ. ოქმის თანახმად, მოგება შემდეგნაირად განაწილდა:

შპს „დაწყებითი ბიზნესის და ინოვაციების საინვესტიციო ფონდზე“ (ს/ნ:404933113) გაიცა 100 000 (ასი ათასი) ლარი,

ირაკლი ვეკუაზე (პ/ნ:19001069786) გაიცა 42 500 (ორმოცდაორიათას ხუთასი) ლარი,

გიორგი მელაძეზე (პ/ნ:01019038617) გაიცა 7 500 (შვიდი ათას ხუთასი) ლარი.

5.10 ანგარიშგების შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.