შპს ტრისტარ დისტრიბუშენ

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2
სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 3
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 4
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 5

შპს "ტრისტარ დისტრიბუშენ"
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	31/12/2023	31/12/2024
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	6	509807	101466
გადახდილი ავანსები	7	543984	333957
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	598,922	218759
სავაჭრო მოთხოვნები	9	510,127	402449
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	10	46,439	6324
სულ მიმდინარე აქტივები	-	**2209279**	**1062955**
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	0	2719
არამატერიალური აქტივები	11	0	20030
სულ გრძელვადიანი აქტივები	-	**0**	**22749**
სულ აქტივები	-	**2209279**	**1085704**
კაპიტალი და ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12	21356	489451
შრომითი საქმიანობის გასამრჯელოები	13	1940	
მიღებული ავანსები	14	1278197	274545
საგადასახადო ვალდებულებები	15	781	0
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	-	**1302274**	**763996**
გრძელვადიანი ვალდებულებები		**802315**	**582515**
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	**802315**	**582515**
სულ ვალდებულებები	-	**2104589**	**1346511**
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		500	500
გაუნაწილებელი მოგება		104190	-261307
სულ საკუთარი კაპიტალი	-	**104690**	**-260807**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	-	**2209279**	**1085704**

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 24 ოქტომბრის.

დირექტორი:

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023 წელი	**31 დეკემბერი 2024 წელი**
	-		
შემოსავალი ძირითადი საქმიანობებიდან	17	2451571	3825226
სხვა საწარმოო შემოსავლები		699	41734
სულ საოპერაციო შემოსავლები	-	**2452270**	**3825226**
გამოყენებული ნედლეული და მასალა	18	(2074284)	(3216673)
პერსონალის დანახარჯი	18	(86237)	(650014)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	18	(24)	(7302)
იჯარის ხარჯი	18	(24565)	(100759)
ტრანსპორტირების და გადაცემის ხარჯი	18	(26871)	(29629)
ცვეთა და ამორტიზაცია	18	(0)	(3109)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	18	(51047)	(160898)
სულ საოპერაციო ხარჯები	-	**(2263028)**	**(4168383)**
მოგება ან ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან	-	**188543**	**(343157)**
საპროცენტო ხარჯი	19	(60752)	(97940)
წმინდა მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან და გადაფასებებიდან		(24300)	33866
-	-		
მოგება დაბეგვრამდე და განსაკუთრებულ მუხლებამდე	-	**104190**	**(365,497)**
მოგების გადასახადის სარგებელი/ხარჯები წლის მოგება			
მოგება დაბეგვრის შემდეგ	-	**104190**	**(365497)**
სხვა სრული შემოსავალი:			
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	**104190**	**(365,497)**

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 24 ოქტომბრის.

დირექტორი:

TRISTAR DISTRIBUTION

შპს “ტრისტარ დისტრიბუშენ“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2024 წლის 31 დეკებრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	**გაუნაწილებელი მოგება/ დაუფარავი ზარალი**		**სული**
2023წლის 31 იანვრის მდგომარეობით	**500**	**104690**	**-**	**104690**
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება			-	500
ქონების გადაფასება	-	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი				104190
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი	500	(365497)		(364997)
ნაშრი 2024 სლის 31 დეკემბერი მდგომარეობით	**500**			**(260807)**

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 24 ოქტომბრის.

დირექტორი:

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს ,,ტრისტარ დისტრიბუშენი “ (შემდგომში ,,კომპანია''), საიდენტიფიკაციო ნომრით 405607017, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად შეიქმნა 2023 წლის 22 მარტს როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. ,,კომპანიის“ იურიდიული მისამართია: თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ილია ჭავჭავაძის გამზ. #83 II ბლოკი ბ. 1 ფაქტობრივი მისამართი ქ. თბილისი ვაკე-საბურთალოს რ-ნი მედეა ჩახავას 9

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საბითუმო ვაჭრობა რადიო, სატელევიზიო და ვიდეო მოწყობილობებით, საბითუმო ვაჭრობა ელექტრული დაყოფაცხოვრებო ხელსაწყპებით კომპიურეტებით და კომპიუტერული პერიფერიული მოწლობილობებით.

„კომპანიის“ საოპერაციო შედეგების ანალიზს ხელმძღვანელობა ახორციელებს მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (შემდგომში „მსს ფასს“) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „კომპანიის“ 63% წილის მფლობელი არის კირილ დრენ (პ/ნ 01991052859), 37 % წილის მფლობელი ანდრეი სუმარ (პ/ნ01891050872).

2. მომზადების საფუძვლები

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, თუმცა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოქვეყნებული შეღავათი, რომელიც საშუალებას აძლევს კომპანიებს არ წარადგინონ ფულადი სახსრების ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგრიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

2024 წლის განმავლობაში კომპანია მუშაობდა ზარალზე. მიუხედავად ფინანსური სირთულეებისა, საწარმო არ შეწყვეტია ოპერირება, თუმცა შემოსავალი ვერ ფარავს მიმდინარე ხარჯებს. ძირითადი ფაქტორები, რომლებმაც ზარალი გამოიწვია, შემდეგია :

საქონლის შესყიდვის ფასების ზრდა — საერთაშორისო ბაზრებზე ფასების მატებამ მნიშვნელოვნად გაზარდა შესყიდვის ხარჯები. **ტრანსპორტირების**

ხარჯების ორმაგი გაძვირება — საქართველოში პროდუქციის შემოტანა გაცილებით ძვირი გახდა, რაც პირდაპირ აისახა თვითღირებულებაზე. **ბაზრის გადამეტებულობა** — კონკურენცია გაიზარდა, განსაკუთრებით იმავე ტიპის პროდუქციაზე, რაც გაყიდვების შემცირებას იწვევს. **საპროცენტო ხარჯების ზრდა** — სესხების მომსახურების ხარჯები მნიშვნელოვნად გაიზარდა, რაც დამატებით ტვირთს წარმოადგენს კომპანიის ფინანსებზე.ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვების საფუძველზე, რომ „კომპანია“ მომავალშიც დარჩება ფუნქციონირებად საწარმოდ და შეძლებს თავისი აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

4. სააღრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

1) *უცხოური ვალუტა*

„კომპანიის“ სამუშაო ვალუტა არის ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად. ოპერაციების კომპანიას მიერ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წლის ბოლოს მდგომარეობით გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

	31 დეკემბერი 2024
ლარი /1 აშშ დოლარი	2,8068
ლარი / 1 ევრო	2,9306

2) *ძირითადი საშუალებები*

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების აღსარიცხავად ,,კომპანია" იყენებს თვითღირებულების მოდელს. ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. როდესაც პერიოდულად ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის შეცვლა ხდება ,,კომპანია" ასეთ ნაწილს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად სასარგებლო გამოყენების კონკრეტული ვადით და

შესაბამისად აღრიცხავს ცვეთას. და მისი ხარჯის აღიარება ხორციელდება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ჩანაცვლების ღირებულების სახით, აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „კომპანია“ მიიღებს ამ ნაწილის თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება.

ii. ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება.

„კომპანიის“ მიერ განსაზღვრულია აქტივის სალიკვიდაციო ღირებულება, რომლის მიღებას მოელის საწარმო ამ აქტივისაგან მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის გასვლის შემდეგ, გაყიდვასთან დაკავშირებული დანახარჯების გამოკლებით. აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა ანისაზღვრა იმ დაშვებით, რომ გარკვეული დროის შემდეგ მოხდება აქტივის გაყიდვა, ამიტომ აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მისი ეკონომიკური ვარგისიანობის ვადაზე ნაკლებია.

ცვეთა გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე შემდეგნაირად:

წელი

ოფისის აღჭურვილობა -5

არამატერიალირი აქტივი 8

c) არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. არამატერიალური აქტივი სასარგებლო გამოყენების ვადა შეიძლება იყოს განუსაზღვრელი ან შეზღუდული.

3) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური მარაგის ღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე წარმოების და დამუშავების ხარჯს. წარმოების თვითღირებულებასა და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

4) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება მსს ფასს მე-11 და მე-12 განყოფილებების მიხედვით, ფინანსური აქტივი შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, ან წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები საჭიროების შემთხვევაში შეჯირებისთვის. „კომპანია“ თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას. ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისთვის, რომლითაც „კომპანია“ გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე. ყველა ის ფინანსური აქტივი, რომელსაც „ კომპანია“ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობს, მიეკუთვნება სესხებისა და მისაღები ანგარიშების კატეგორიას და მოიცავს: სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს, ფულად სახსრები და მისი ექვივალენტები. სესხები და მისაღები ანგარიშები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ ასეთი ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზირებული ღირებულების შესაბამისად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR), გაუფასურების გამოკლებით. ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია

ნებისმიერი შესყიდვისას დისკონტის ან ნამეტი თანხის, აგრეთვე იმ საკომისიო გადასახდელებისა თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგებაში ან ზარალში, ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში. სესხებთან დაკავშირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღიარება ხდება ფინანსურ საქმიაობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივების გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი აისახება საოპერაციო ხარჯებში.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები მსს ფასს მე-11 და მე-12 განყოფილებების შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვადებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები. „კომპანია“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრას მათი თავდაპირველი აღიარებისას. ყველა ფინანსური ვალდებულების თავდაპირველი აღიარება ხდება თავდაპირველი ღირებულებით. „კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს და სესხის მიღების ვალდებულებებს. აღიარების შეწყვეტა „კომპანია“ ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების, გაუქმების და ამოწურვის შემთხვევაში. ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში, მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა, ან აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

5) გადასახადები

მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯნება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი). „კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების

მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება. სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმომშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების 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“.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯების და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ ეს კონკრეტული (შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები) მიეკუთვნება დღგ-ით დასაბეგრ ოპერაციებს, ხოლო იმ შემთხვევაში, როდესაც შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები დღგ-ის ჩათვლის უფლებით განთავისუფლებულ ბრუნვას თვითღირებულებაში. მიეკუთვნება, მათი გათვალისწინება ხდება საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მიმდინარე გადასახადების დავალიანების მუხლში.

საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია მიმდინარე გადასახადების დავალიანების მუხლში.

ნ) იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს ან შეიცავს თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის ვადის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება ფასდება იმისდა მიხედვით, მისი შესრულება დამოკიდებულია თუ არა გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე ან შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს უფლება მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში. კომპანია, როგორც მოიჯარე აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო

იჯარად. იჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს კომპანიას, კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად. ფინანსური იჯარა კაპიტალიზდება იჯარის დაწყებისთანავე იჯარის საწყისი თარიღისთვის საიჯარო ქონების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადასახადის დღევანდელ ღირებულებას შორის უმცირესით. საიჯარო გადასახადები ნაწილდება ფინანსურ დანახარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის იმგვარად, რომ წარმოიქმნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე. ფინანსური ხარჯების აღიარება ხდება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იჯარით გადაცემული აქტივი ცვდება მისი სასარგებლო გამოყენების მთლიანი ვადის განმავლობაში. ამის მიუხედავად, თუ ნაკლებ სავარაუდოა კომპანიის მიერ საიჯარო ვადის ბოლოსთვის საკუთრების შეძენა, აქტივი ცვდება სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების ვადასა და საიჯარო ვადას შორის უმცირესი ვადის განმავლობაში. საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლი ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

7) ***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.

8) ***ანარიცხები***

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ თუ წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად „კომპანიას“ აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომლის წინასწარი შეფასებაც სარწმუნოდ შეიძლება და ვალდებულების დასაფარად შესაძლოა ეკონომიკური სარგებლის გადინება გახდეს საჭირო. ანარიცხების განსაზღვრა ხდება მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი სახსრების ნაკადების დაბეგვრამდელი განაკვეთით დისკონტირებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გაუქმების აღიარება აისახება, როგორც ფინანსური ხარჯი.

9) ***შემოსავლები***

შემოსავლების აღიარება ხდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება. „კომპანიის“ ეკონომიკური საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად. ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავალი კლასიფიცირებულია საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლებად.

10) საპროცენტო ხარჯები

საპროცენტო ხარჯი აისახება მოგებაში ან ზარალში ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ხარჯის ნაწილში.

ხარჯები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ხარჯების მუხლებად წარმოდგენილია პერიოდის შემოსავლების მიღებასთან დაკავშირებული დანახარჯები.

11) **ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები**

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

12) **ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები**

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს.

შპს "ტრისტარ დისტრიბუშენ"
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

ბალანსის ახსნა-განმარტებები

შენიშვნა 6

<u>ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტი</u>

ფული სალაროს ანგარიშზე	**2023**	**2024**
ნაღდი ფული სალაროში	450	450
ფული საბანკო ანგარიშზე		
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	509357	101016
სულ	**509807**	**101016**

შენიშვნა 7

<u>გადახდილი ავანსები</u>

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	543984	333957

შენიშვნა 8

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები	**598922**	**218759**

შენიშვნა 9

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები- ნეტო	**510127**	**402449**

შენიშვნა 10

წინასწარ გაწეული ხარჯები	46439	6324

შენიშვნა 11

ძირითადი საშუალების მოძრაობის	**2023**	**2024**
არამატერიალური აქტივები	0	20030
ოფისის აღჭურვილობა	0	2719

შენიშვნა 12

<u>სავაჭრო და კრედიტორული დავალიანება</u>

სავაჭრო ვალდებულებები	21356	489451

შენიშვნა 13

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	1940	0

შენიშვნა 14

მიღებული ავანსები	1278197	274545

შენიშვნა 15

საგადასახადო ვალდებულებები

გადასახდელი საგადასახადო ვალდებულებ	**781**	**0**
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	802315	582515

<u>სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები</u>

<u>შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან</u>

შემოსავალი	2451571	3825226
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	699	41734
სულ შემოსავალი	**2452270**	**3866960**

<u>საოპერაციო ხარჯები</u>

გამოყენებული ნედლეული და მასალა	**2074284**	**3216673**
საიჯარო ქირა	**24565**	**100759**
შრომის ანაზღაურებ	**86237**	**650014**

<u>კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი</u>

კომუნიკაციის ხარჯები	**24**	**7302**

<u>ტრანსპორტირების და გადაცემის ხარჯი</u>

საბროკერო მომსახურება	4655	4835
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	12466	13188
მიწოდების სხვა ხარჯი	9750	11606
სულ	**26871**	**29629**
ცვეთა და ამორტიზაცია	0	3109

<u>ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები</u>

საპენსიო სააგენტოს ხარჯი	315	2563
საკანცელარიო ხარჯი	80	101
მარკეტინგული მომსახურება	4825	3530
ბანკის საკომისიო	2438	829
სხვა ხარჯი	41733	57075
რეცილკირების ხარჯი	1656	3084

შპს “ტრისტარ დისტრიბუშენ“
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

მივლინების ხარჯი		12678
რეკლამის ხარჯი		81038
სულ	**51047**	**160898**
საპროცენტო ხარჯი	60752	97940
საკურსო სხვაობა	24300	+33866
სულ	**85052**	**64074**

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 24 ოქტომბრის.

დირექტორი: