

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს Koton Textile Limited

2020 წლის 31 დეკემბერი

დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს



სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ახსნა განმარტებითი შენიშვნები	10
მმართველობის ანგარიშგება	34

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს გრანტ თორნტონ
ქეთევან წამებულის გამზირი 54
0144, თბილისი, საქართველო

ტ. + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC
54 Ketevan Tsamebuli Avenue
0144 Tbilisi, Georgia

T + 995 322 604 406

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

შპს Koton Textile Limited-ის დამფუძნებელს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს Koton Textile Limited-ის (კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალში ცვლილებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - "აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე" - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მმართველობის ანგარიშგება

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზის, სამომავლო გეგმებსა და სხვა ინფორმაციას, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ

ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას.

თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებული ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე ჩვენ არ გავაჩნია საფუძველი გავაკეთოთ მოხსენება ამ საკითხთან დაკავშირებით.

ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, ყველა მატერიალური ასპექტის გათვალისწინებით, ვაცხადებთ:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით და შეიცავს ამ კანონით მოითხოვნილ სრულ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ფასს) პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა აგრეთვე მოიცავს შიდა კონტროლის ისეთი სისტემის შემუშავებასა და დანერგვას, რომელიც უზრუნველყოფს თაღლითობით თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში მენეჯმენტი ვალდებულია შეაფასოს კომპანიის შესაძლებლობა გააგრძელოს საქმიანობა უწყვეტად და, საჭიროების შემთხვევაში, წარადგინოს ახსნა-განმარტებითი ინფორმაცია საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებით. მენეჯმენტი აგრეთვე ვალდებულია მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მენეჯმენტი აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეჩერებას, ან თუ კომპანიას არ აქვს სხვა რეალისტური არჩევანი.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან მეთვალყურეობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზე, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას (მოსაზრებას) აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად, თუკი, გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ, ცალ-ცალკე ან ერთობლიობაში, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ

პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნევლობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნევლობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა.

- ვერკვევით კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული საადრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშგების სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებით შენიშვნებს და ვადგენთ, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვქონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

ვანტანგ ცაბაძე

შპს გრანტ თორნტონის სახელით

მმართველი პარტნიორი

რეგისტრირებული აუდიტორი (რეგისტრაციის N - SARAS-A-774309)

29 სექტემბერი 2021



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	მუნიშვნა	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	5,334	6,681
აქტივების გამოყენების უფლება	5	14,646	13,285
არამატერიალური აქტივები		233	20
		20,213	19,986
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	7,338	9,201
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,345	607
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	8	434	1,352
		9,117	11,160
სულ აქტივები		29,330	31,146
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	9	1,689	1,689
დაგროვილი ზარალი		(7,484)	(1,719)
		(5,795)	(30)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	10	2,911	4,125
სიჯარო ვალდებულებები	11	19,135	16,129
ანარიცხები	12	345	300
		22,391	20,554
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	522	4,334
სესხები	10	7,446	1,950
სიჯარო ვალდებულებები	11	4,630	4,202
ანარიცხები	12	136	136
		12,734	10,622
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		29,330	31,146

ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2021 წლის 28 სექტემბერს:

შეიქმადილ ჩაღღარი
დირექტორი

ირმა ვაჩაძე
მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 10-33 გვერდებზე წარმოდგენილ განმარტებით მუნიშვნებთან ერთად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	5,334	6,681
აქტივების გამოყენების უფლება	5	14,646	13,285
არამატერიალური აქტივები		233	20
		20,213	19,986
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	7,338	9,201
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,345	607
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	8	434	1,352
		9,117	11,160
სულ აქტივები		29,330	31,146
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	9	1,689	1,689
დაგროვილი ზარალი		(7,484)	(1,719)
		(5,795)	(30)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	10	2,911	4,125
სიჯარო ვალდებულებები	11	19,135	16,129
ანარიცხები	12	345	300
		22,391	20,554
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	522	4,334
სესხები	10	7,446	1,950
სიჯარო ვალდებულებები	11	4,630	4,202
ანარიცხები	12	136	136
		12,734	10,622
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		29,330	31,146

ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2021 წლის 28 სექტემბერს:

შეიკ შამილ ჩაღლარი
დირექტორი

ირმა ვაჩაძე
მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 10-33 გვერდებზე წარმოდგენილ განმარტებით
შენიშვნებთან ერთად.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14	22,279	33,183
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(14,877)	(19,581)
საერთო მოგება		7,402	13,602
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	16	(8,585)	(8,574)
ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(942)	(942)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		(2,125)	4,086
ფინანსური ხარჯი	18	(817)	(2,959)
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	19	(2,823)	(2,376)
ზარალი დაბეგვრამდე		(5,765)	(1,249)
მოგების გადასახადის ხარჯი	20	-	-
წლის ზარალი		(5,765)	(1,249)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(5,765)	(1,249)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 10-33 გვერდებზე წარმოდგენილ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
2019 წლის 1 იანვარი	1,689	(470)	1,219
წლის ზარალი	-	(1,249)	(1,249)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(1,249)	(1,249)
2019 წლის 31 დეკემბერი	1,689	(1,719)	(30)
წლის ზარალი	-	(5,765)	(5,765)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(5,765)	(5,765)
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,689	(7,484)	(5,795)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 10-33 გვერდებზე წარმოდგენილ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში	შენიშვნა	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
<i>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული		27,283	38,912
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული		(20,861)	(28,796)
გადახდილი გადასახადები		(3,326)	(3,005)
გადახდილი ხელფასი		(1,277)	(1,546)
<i>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>		<u>1,819</u>	<u>5,565</u>
<i>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</i>			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(231)	(136)
<i>წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში</i>		<u>(231)</u>	<u>(136)</u>
<i>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</i>			
სესხის აღება	26	5,923	6,370
სესხის პროცენტის გადახდა	26	(1,317)	(416)
ფინანსური იჯარის პროცენტის გადახდა	26	(2,193)	(2,360)
სესხებისა და ფინანსური იჯარის ვალდებულების დაფარვა	26	(4,826)	(8,510)
<i>საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფული</i>		<u>(2,413)</u>	<u>(4,916)</u>
<i>ფულის ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე (შემცირება)/ზრდა</i>			
უცხოური ვალუტის კურსის ეფექტი		(93)	(127)
<i>ფულის ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე წლის დასაწყისში</i>	8	<u>1,352</u>	<u>966</u>
<i>ფულის ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე წლის ბოლოს</i>	8	<u>434</u>	<u>1,352</u>

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 10-33 გვერდებზე წარმოდგენილ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს Koton Textile Limited დაარსდა 2013 წლის 1 აპრილს და წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას. კომპანია იმართება სს “Koton Magazacilik Textil Sanayi Ve Ticaret Anonim Sirketi”-ის მიერ, რომელიც კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა სს “Koton Magazacilik Textil Sanayi Ve Ticaret Anonim Sirketi”, რომელიც ოპერირებს თურქეთში.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სხვადასხვა ტიპის ტანსაცმლით ვაჭრობა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: პეკინის ქუჩა 4, თბილისი, საქართველო

2020 წლის განმავლობაში კომპანიის თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა იყო 160 (2019: 195 თანამშრომელი).

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ოპერირებს ცხრა მაღაზიით, რომელთაგანაც შვიდი მდებარეობს თბილისში, ერთი ბათუმში და ერთი ქუთაისში.

ბიზნეს გარემო

პოლიტიკურ და ეკონომიკურ გარემოში მომხდარ ცვლილებებს, აგრეთვე იურიდიულ, საგადასახადო და საკანონმდებლო სისტემების ცვლილებებს საქართველოში განგრძობითი ხასიათი აქვს. საქართველოს ეკონომიკის სტაბილურობა და განვითარება დიდწილად დამოკიდებულია ამ ცვლილებებზე. მთავრობამ განაახლა ქმედებები უკეთესი მართვისთვის, მათ შორის გაზარდა ანტიკორუფციული ძალისხმევა, გამჭვირვალობა და ანგარიშვალდებულების პასუხისმგებლობა.

ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში კორონავირუსი (COVID-19) პანდემიად გამოაცხადა, რომელიც ჩინეთში 2019 წლის დეკემბერში გავრცელდა. კორონავირუსმა უკვე მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია გლობალურ ეკონომიკასა და მსხვილ ფინანსურ ბაზრებზე.

მთავრობამ და საქართველოს ეროვნულმა ბანკმა მიიღეს გარკვეული ზომები ეკონომიკაში კორონავირუსის გავლენის შესამსუბუქებლად. ეს ღონისძიებები, სხვა ზომებთან ერთად, მოიცავს, სესხების სუბსიდირებას პანდემიით დაზარალებული ინდუსტრიებისთვის და საშვებულებო ანაზღაურებებს.

კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათი ლიკვიდობის მდგომარეობა საკმარისია მდგრადი ფუნქციონირებისათვის. კომპანია რეგულარულად აკონტროლებს ლიკვიდურობის მდგომარეობას და საჭიროების შემთხვევაში მზად არის გამოიყენოს ლიკვიდურობის შესანარჩუნებლად შესაბამისი ინსტრუმენტები.

აღნიშნულმა მოვლენებმა, შემდგომში შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის სამომავლო ოპერაციებზე და ფინანსურ სტაბილურობაზე, რომლის სრულად პროგნოზირება მიმდინარე პერიოდში რთულია. სამომავლო ეკონომიკური, პოლიტიკური მდგომარეობა და მისი ზეგავლენა კომპანიის საქმიანობაზე შეიძლება განსხვავებული იყოს ხელმძღვანელობის მიმდინარე მოლოდინისგან.

აღნიშნული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს შესაძლო სამომავლო გავლენას კომპანიის ოპერაციებზე.

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია ოპერირებს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით. (იხილეთ შენიშვნა 21.2).

2.2 შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც აღრიცხულია მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებით.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალური და საანგარიშგებო ვალუტა არის ქართული ლარი (შემდგომში “ლარი”), როგორც ვალუტა, რომელიც ყველაზე კარგად ასახავს კომპანიის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ლარში (თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული). ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილია ათას ლარში, დამრგვალებულია უახლოეს ათასეულამდე.

2.4 შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე საანგარიშგებო პერიოდისთვის, აგრეთვე შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობებია გამოყენებული, ან სადაც ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია 21.1-ე შენიშვნაში. ეს შეფასებები ემყარება მენეჯმენტის საუკეთესო ცოდნას მიმდინარე მოვლენებისა და ქმედებების შესახებ, ფაქტობრივი შედეგები საბოლოოდ შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან და თავდაპირველი შეფასებები და ვარაუდები შეიცვლება საჭიროებისამებრ იმ წელს, როდესაც გარემოებები შეიცვლება.

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

მიმდინარე წელს კომპანიამ ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტირების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ გამოშვებული ყველა ის ახალი ან გადახედილი ფასს და ფასს-ის ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოსაყენებლად სავალდებულოა 2020 წლის 1 იანვარს დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისათვის და შესაბამისა კომპანიის ოპერაციებს.

ამ ცვლილებების გავლენა და ბუნება აღწერილია ქვემოთ.

ახალი და გადახედილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ეფექტურია 2020 წლის 1 იანვრიდან

ქვემოთ მოცემულია 2020 წელს განხორციელებული ახალი სტანდარტები და შესწორებები, რომლებსაც ზეგავლენა არ მოუხდენიათ კომპანიის ყოველწლიურ ფინანსურ ანგარიშგებებზე, გარდა კოვიდ-19-ის პირობებში იჯარასთან დაკავშირებული შედავებები (ფასს 16 -ის შესწორება), (იხილეთ შენიშვნა 18).

- ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლები
- ბიზნესის განმარტება (ფასს 3-ის შესწორება)
- არსებითობის განსაზღვრება (ბასს 1-ის და ბასს 8 -ის შესწორება)
- საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულის რეფორმა (ფასს 9-ისა და ფასს 7-ის შესწორება)
- კოვიდ-19-ის პირობებში იჯარასთან დაკავშირებული შედავებები (ფასს 16 -ის შესწორება)

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები არსებულ სტანდარტებზე, რომლებიც ჯერ არ არის ნაადრევად გამოყენებული კომპანიის მიერ

ამ ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის, ბასს-ის მიერ, გამოქვეყნებული იყო გარკვეული ახალი სტანდარტები, არსებული სტანდარტების შესწორებები და ინტერპრეტაციები, მაგრამ ჯერჯერობით ისინი არ არის უფექტური და კომპანიას ისინი ჯერ არ მიუღია.

მენეჯმენტი არ მოელის რომ ამ სტანდარტების მიღებას ექნება არსებითი გავლენა მომავალი წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები
- წამგებიანი კონტრაქტი – კონტრაქტის შერულების დანახარჯი (ბასს 37-ის ცვლილება)
- ფასს-ების ყოველწლიური ცვლილებები (ფასს 1, ფასს 9, ბასს 41, ფასს 16))
გძელვადიანი და მოკლევადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაცია (ბასს 1-ის ცვლილება).

3 მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკა

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2020 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 3.2766 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 4.0233 (2019 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.8677 ლარი, ერთი ევრო 3.2095). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან აღირიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

დანახარჯები, რომლებიც უკავშირდება იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობას, აღიარებულია ძირითადი საშუალების სახით, ის წარმოდგენილია მათგან განცალკევებით და ცვეთადია აქტივის სასარგებლო სიცოცხლის განმავლობაში ან იჯარის ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში, რომელიც უფრო მოკლეა.

ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან ემატება სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებები	- 8-10 წელი (იჯარის ვადასა და საიჯარო აქტივის გაუმჯობესების საციცოცხლო ვადას შორის უმცირესი)
ავეჯი და ინვენტარი	- 5-7 წელი
ელექტრონული აღჭურვილობა	- 5-6 წელი
ავტომობილები	- 7 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	- 7 წელი

3.3 გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ცვეთა არ ერიცხება და ხდება მათი ყოველწლიური ტესტირება გაუფასურებაზე. აქტივები, რომლებიც ცვეთას ექვემდებარებიან, გაუფასურებაზე ტესტს გადიან მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ მათი საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი მომენტალურად აისახება, როგორც ხარჯი იმ შემთხვევაში, როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის გამოყენების ღირებულებასა და მის სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი არის წარმოდგენილი გადაფასებული ღირებულებით და გაუფასურების ზარალი პირდაპირ ამცირებს გაუფასურების რეზერვს.

როცა გაუფასურების ზარალის ანუღირება ხდება, მაშინ აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდის გაუფასურების არარსებობის შემთხვევაში. გაუფასურების ანუღირება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, თუ ეს აქტივი არ აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის ანუღირება განისაზღვრება როგორც გადაფასების ზრდა.

3.4 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად, რომელიც შეადგენს 10 წელს, პროგრამული უზრუნველყოფისათვის.

3.5 იჯარით აღებული აქტივები

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანიას იჯარით აღებული აქვს ფართი მაღაზიების მოსაწყობად. საიჯარო ხელშეკრულები გაფორმებულია 2-დან 7 წლამდე ვადით და ზოგიერთ მათგანს აქვს გაგრძელების ვადა. კომპანია არ აფორმებს გაყიდვებისა და უკუიჯარის შეთანხმებებს. ყველა იჯარა შეთანხმებულია ინდივიდუალურად და შეიცავს მრავალფეროვან განსხვავებებს.

კომპანია აფასებს მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. იჯარის ხელშეკრულების მიხედვით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

მოიჯარის მიერ იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის დაწყების თარიღისათვის კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებასა და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აქტივის გამოყენების უფლება განისაზღვრება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, კომპანიის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, იჯარის ბოლოს აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციისთვის საჭირო შეფასებით ხარჯებს და იჯარის დაწყების თარიღისთვის გადახდილ ავანსებს (ყველა მიღებული წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით).

კომპანია, აქტივების გამოყენების უფლებებისთვის, იყენებს ცვთის წრფივ მეთოდს იჯარის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. კომპანია ასევე აფასებს აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებას, როდესაც ასეთი ინდიკატორი არსებობს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების ღირებულებით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება, ან კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთის საშუალებით.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით და უფლებებით წარმოშობილ გადახდებს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეამციროს განხორციელებული საიჯარო გადახდებით და გაზარდოს საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტით. საიჯარო ვალდებულების შეფასება ხდება ხელახლა, რათა აისახოს ხელახალი შეფასების შედეგი, ან იჯარის მოდიფიკაციები, ან გადასინჯული არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდები.

საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შემდეგ, შესაბამისი კორექტირება აისახება აქტივის გამოყენების უფლებაზე ან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება ნულია.

კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა აღრიცხოს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის გამოყენებით. აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარების ნაცვლად, იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

კომპანიამ იყენებს კოვიდ-19-თან დაკავშირებულ გამარტივებულ მიდგომას. შესაბამისად, იჯარის გადახდის დათმობები არ განიხილება როგორც იჯარის მოდიფიკაცია და მიღებული შეღავათები აღიარებულია უშუალოდ მოგებაში ან ზარალში (იხ. შენიშვნა 18)

3.6 მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არის აქტივები რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გასაყიდად, წარმოების პროცესში გამოსაყენებლად ან მომხმარებლისთვის მომსახურების გასაწევად. სათადარიგო ნაწილები და დამხმარე მოწყობილობები ასევე აღიარებულია როგორც მარაგები, სანამ ისინი არ დააკმაყოფილებს ძირითადი საშუალებების განმარტებას.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში აქტივის გასაყიდი ფასი, რასაც აკლდება აქტივის

გაყიდვასთან დაკავშირებული სავარაუდო დანახარჯები. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია მარაგების შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

იმ სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და შეფასებულია გარიგების ფასად ფასს 15-ის მიხედვით, ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული გარიგების დანახარჯებით (სადაც შესაფერისია).

ფინანსური აქტივები, გარდა ჰეჯირებისთვის განსაზღვრული და გამოყენებული აქტივებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ამორტიზებული ღირებულებით
- რეალური ღირებულების მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL)
- რეალური ღირებულების ცვლილების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI).

წარმოდგენილ პერიოდში კომპანიას არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია FVOCI ან (FVTPL) .

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:

- კომპანიის ბიზნეს მოდელი ფინანსური აქტივის მართვისთვის;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსური ხარჯებში, ფინანსური შემოსავალში ან სხვა ფინანსური მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯებში. კომპანიის ფინანსური აქტივები დაყოფილი კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნაში 22.2.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს:

- ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება უგულებელყოფილია, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. კომპანიის ფული და

ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების უმეტესობა, ისევე როგორც, ბასს 39-ის მიხედვით, ფლობისთვის განსაზღვრულად კლასიფიცირებული ობლიგაციები, ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი“. ეს ანაცვლებს ბასს 39-ის „განცდილი ზარალის მოდელს“. ახალ განსაზღვრებაში მოქცეული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სესხებს და სხვა სავალო ტიპის ფინანსურ აქტივებს შეფასებულს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, სავაჭრო მოთხოვნებს, სახელშეკრულებო აქტივებს, რომლებიც აღიარებული და შეფასებულია ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულებას და ზოგიერთი ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საკრედიტო ზარალის აღიარება აღარ არის დამოკიდებული კომპანიის მიერ საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად კომპანია განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს ინფორმაცია მოიცავს, წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, მართებულ და მისაღებ პროგნოზს, რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე.

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამიჯვნა ხდება:

- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ზარალის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (დონე 1), და
- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ზარალის მიხედვით საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (დონე 2)
- დონე 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ აღიარებულია პირველი კატეგორიით, ხოლო „არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ მეორე კატეგორიით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება განსაზღვრულია ალბათობებით შეწონილი საკრედიტო ზარალის შეფასებით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშგების დროს ასევე სახელშეკრულებო აქტივების შემთხვევაშიც და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის მოსალოდნელი დეფიციტი სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებში, რომელიც ითვლისწინებს პოტენციურ ვალდებულების შეუსრულებლობას ფინანსური აქტივის არსებობისას ნებისმიერ დროს. კომპანია იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დაანგარიშების დროს.

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიურ საფუძველზე რადგანაც ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს და დაჯგუფებულები არიან ვადაგადაცილების მიხედვით. დეტალური ანალიზისთვის თუ როგორ არის ფასს 9-ის დანერგვა გამოყენებული გაუფასურების მოთხოვნებში იხილეთ შენიშვნა 23 (ბ).

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს. შეჯამება კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების შესახებ, კატეგორიების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 22.2- ში.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული სესხთან დაკავშირებული გაცემის ხარჯებით. სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ხოლო სხვაობა თვითღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში, სესხების პერიოდის განმავლობაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. პროცენტები და სხვა ხარჯები, რომლებიც გაწეულია სესხებზე, მიეკუთვნება ფინანსურ ხარჯებს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური იჯარის ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებები შეფასებულია მომავალი საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით. შემდგომში, საიჯარო ვალდებულებები ასახულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

3.8 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

ფული ხელზე და ფული საბანკო ანგარიშებზე აერთიანებს ნაღდ ფულს და ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

3.9 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. ცვლილება კომპანიის წესდებაში (მოიცავს ცვლილებას საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და ა.შ.) ხდება მხოლოდ კომპანიის დამფუძნებლების გადაწყვეტილების შემდგომ. ავტორიზირებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ უშუალოდ დამფუძნებლების კონტრიბუცია იყო კომპანიაში.

გაუნაწილებელი მოგება მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების გაუნაწილებელ მოგ.ებებს და დაგროვილ ზარალებს.

3.10 ანარიცხები

ანარიცხი აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენის შედეგად, და სავარაუდოა, რომ ვალდებულებების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გადინება. თუ ეფექტი არსებითია, ანარიცხების თანხა განისაზღვრება მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებით, დისკონტირების განაკვეთი კი წარმოადგენს დაბეგვამდე არსებულ განაკვეთს, რომელშიც გათვალისწინებულია ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებები და მოცემული ვალდებულებისათვის დამახასიათებელი სპეციფიკური რისკები.

3.11 მოგების გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე/(ზარალზე), რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

მიმდინარე საგადასახადო მოდელის მიხედვით, რომელიც საქართველოში მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან („კორპორატიული დაბეგვრის ესტონური მოდელი“), მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით გაუნაწილებელ მოგებაზე, და 15%-იანი განაკვეთით განაწილებულ მოგებაზე. ცვლილებების შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (მოგების, როგორც დივიდენდის განაწილება აქციონერებზე) და ინდივიდუალური ტრანზაქციები, რომლებიც შეიძლება მოგების ირიბად განაწილებად ჩაითვალოს (სარგებელი, საჩუქარი, გადახდები, ტრანზაქციები

დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც არ არის განხორციელებული გაშლილი ხელის პრინციპით, ხარჯები რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და სხვა).

დივიდენდის გაცემიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში, როცა დივიდენდი გამოცხადდა, მიუხედავად მათი რეალური გადახდის თარიღის, ან პერიოდისა, რომელშიც მოხდა ამ დივიდენდის გატანა. განაკვეთი წარმოადგენს განაწილებული მოგების 15/85 ნაწილს.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან და არ არის ასახული ამ ფინანსურ ანგარიშგებებში.

3.12 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას, მოიცავს:

- (ა) ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს;
- (ბ) წლიურ ფასიან შვებულებებს და ბიულეტენის ანაზღაურებებს;

3.13 შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება საქონლის რეალიზაციიდან.

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული კომპანიამ უნდა შეასრულოს ხუთ-საფეხურიანი პროცესი:

1. მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია
2. შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა
4. გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე
5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება.

შემოსავლების აღიარება ხდება იმ დროს ან დროის განმავლობაში, როდესაც (ან როგორც) კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემით.

შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან

კომპანია შემოსავლებს იღებს პროდუქციის რეალიზაციით. შემოსავლები შეფასებულია მიღებული ფულადი ნაკადების ან შემოსავლებთან დაკავშირებული დარიცხული მოთხოვნების სამართლიანი ღირებულებით, რაშიც გათვალისწინებულია კომპანიის მიერ გაცემული ფასდათმობები. კომპანიის მთლიანი შემოსავალი აღიარდება პროდუქციის რეალიზაციისთანავე.

4 ძირითადი საშუალებები

ათას ქართულ ლარში	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ავეჯი და აღჭურვილობა	ელექტრო მოწყობილობები	ავტომობილ ები	სხვა	სულ
<i>თვითღირებულება</i>						
1 იანვარი 2019	8,886	1,387	956	43	1,724	12,996
შემოსვლა	-	91	151	-	11	253
გასვლა	-	(5)	(3)	-	(82)	(90)
31 დეკემბერი 2019	8,886	1,473	1,104	43	1,653	13,159
შემოსვლა	-	7	161	-	12	180
გასვლა	-	(1)	(2)	-	(8)	(11)
31 დეკემბერი 2020	8,886	1,479	1,263	43	1,657	13,328
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>						
1 იანვარი 2019	3,057	671	340	13	816	4,897
ცვეთის ხარჯი	994	214	154	7	249	1,618
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	(3)	(1)	-	(33)	(37)
31 დეკემბერი 2019	4,051	882	493	20	1,032	6,478
ცვეთის ხარჯი	944	191	170	6	216	1,527
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	(1)	(2)	-	(8)	(11)
31 დეკემბერი 2020	4,995	1,072	661	26	1,240	7,994
<i>საბალანსო ღირებულება</i>						
31 დეკემბერი 2019	4,835	591	611	23	621	6,681
31 დეკემბერი 2020	3,891	407	602	17	417	5,334

კომპანიის ვალდებულებები არ არის უზრუნველყოფილი ძირითადი საშუალებებით.

კომპანიამ ჩაატარა გაუფასურების ტესტი ძირითად საშუალებებზე 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის. გაუფასურების ხარჯი არ აღიარდა, რადგან ძირითადი საშუალებების ანაზღაურებადი ღირებულება აღემატება მათ საბალანსო ღირებულებას.

ცვეთის ხარჯი განაწილებულია შემდეგნაირად:

ათას ქართულ ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
	გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	ადმინისტრაცი ული ხარჯები
ძირითადი საშუალებები	1,517	10
აქტივების გამოყენების უფლება	3,996	-
არამატერიალური აქტივები	-	11
	5,513	21
	2019 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
	გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	ადმინისტრაცი ული ხარჯები
ძირითადი საშუალებები	1,565	53
აქტივების გამოყენების უფლება	3,194	-
არამატერიალური აქტივები	-	4
	4,759	57

5 აქტივების გამოყენებულის უფლება

ათას ქართულ ლარში

თვითღირებულება

1 იანვარი 2019

ფასს 16-ზე გადასვლის კორექტირება

შემოსვლა

31 დეკემბერი 2019

იჯარის მოდიფიკაცია

31 დეკემბერი 2020

დაბროვილი ცვეთა

1 იანვარი 2019

ფასს 16-ზე გადასვლის კორექტირება

ცვეთის ხარჯი

31 დეკემბერი 2019

ცვეთის ხარჯი

31 დეკემბერი 2019

საბალანსო ღირებულება

31 დეკემბერი 2019

31 დეკემბერი 2020

მაღაზიები

25,978

784

-

26,762

5,357

32,119

-

10,283

3,194

13,477

3,996

17,473

13,285

14,646

კომპანიას აქტივების გამოყენების უფლება შეძენილი აქვს სავაჭრო მალაზიების ფართებზე, რომლებიც განლაგებულია თბილისში, ბათუმსა და ქუთაისში.

კომპანიამ ჩაატარა აქტივების გამოყენების უფლების გაუფასურების ტესტი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის. გაუფასურების ხარჯი არ აღიარდა, რადგან აქტივები გამოყენების უფლების ანაზღაურებადი ღირებულება აღემატება მათ საბალანსო ღირებულებას

აქტივების გამოყენების ცვეთის ხარჯი აღიარებულია მარკეტინგისა და გაყიდვების ხარჯებში (შენიშვნა 4).

6 მარაგები

ათას ქართულ ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
<i>მარაგები ადგილმდებარეობის მიხედვით:</i>		
ცენტრალური საწყობი	1,650	1,019
პეკინი	988	1,299
ისტ პოინტი	873	1,050
ქარვასლა	780	799
თბილისი მოლი	642	974
ბათუმი	594	1,078
ქუთაისი	552	970
გლდანი მოლი	469	472
სიტი მოლი	408	686
მერანი	396	856
სხვა	13	46
მარაგების გაუფასურების რეზერვი	(27)	(48)
	<u>7,338</u>	<u>9,201</u>

კომპანიის ვალდებულებები არ არის მარაგებით უზრუნველყოფილი.

მარაგების თვითღირებულება აღიარებული როგორც ხარჯი პერიოდის განმავლობაში არის 14,877 ათასი ლარი (2019: 19,581 ათასი ლარი).

7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათას ქართულ ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
<i>ფინანსური აქტივები</i>		
სავაჭრო მოთხოვნები	53	160
სხვა მოთხოვნები	1	1
	<u>54</u>	<u>161</u>
<i>არაფინანსური აქტივები</i>		
წინასწარი გადახდები მომწოდებლებზე	1,287	409
საგადასახადო აქტივი	4	37
	<u>1,291</u>	<u>446</u>
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	<u>1,345</u>	<u>607</u>

სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებასთან. სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

მენეჯმენტს სჯერა, რომ ყველა მოთხოვნა სრულად დაბრუნებადია, რადგან ავანსების ძირითადი წილი (1,059 ათასი ლარი) გადახილია მშობელი კომპანიისათვის მარაგების შესასყიდად.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 23(ა)-ში.

8 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

ათას ქართულ ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფული ხელზე	119	203
ფული საბანკო ანგარიშებზე	315	1,149
	<u>434</u>	<u>1,352</u>

9 კაპიტალი და რეზერვები

კომპანიის კაპიტალის 100%-ს ფლობს თურქეთში რეგისტრირებული სს “Koton Magazacilik Textil Sanayi Ve Ticaret Anonim Sirketi”.

10 სესხები

ათას ქართულ ლარში	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ბანკის სესხი	<u>7,446</u>	<u>1,950</u>	<u>2,911</u>	<u>4,125</u>

ყველა სესხი მიღებულია სს “İÇ” ბანკთან 2016 წელს გაფორმებული გენერალური საკრედიტო ხაზის ფარგლებში.

საბანკო სესხების დაფარვის ვადაა 2023 წელი. საშუალო შეწონილი წლიური საპროცენტო განაკვეთი არის 12.13% (2019: 13.18%).

სესხები გამოყენებულია საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად და უზრუნველყოფილია დედა კომპანიის გარანტიით.

ყველა სესხი დენომინირებულია ქართულ ლარში.

11 იჯარა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
მიმდინარე	<u>4,630</u>	<u>4,202</u>
გრძელვადიანი	<u>19,135</u>	<u>16,129</u>
	<u>23,765</u>	<u>20,331</u>

კომპანიას იჯარით აღებული აქვს მაღაზიებისთვის განკუთვნილი ფართები სავაჭრო ცენტრებში. ყველა იჯარა, გარდა მოკლევადიანი ან დაბალი ღირებულების მქონე იჯარისა, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება. ცვალებადი საიჯარო გადასახადებები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან პროცენტზე (როგორიცაა საიჯარო გადასახადებები, დამოკიდებული კომპანიის გაყიდვების პროცენტულ მაჩვენებელზე), არ მონაწილეობს სალიზინგო ვალდებულებების და შესაბამისი აქტივების საწყის აღიარებაში. აქტივების გამოყენების უფლება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარგენილია განცალკევებულად (შენიშვნა 5).

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აღწერს კომპანიის საიჯარო აქტივობების ბუნებას, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული აქტივების გამოყენების უფლების ტიპების მიხედვით:

აქტივის გამოყენების უფლება	იჯარით აღებული აქტივების რაოდენობა	დარჩენილი ვადის დიაპაზონი	საშუალო დარჩენილი იჯარის ვადა	იჯარების რაოდენობა ვადის გაგრძელების უფლებით	იჯარების რაოდენობა ინდექსზე მიბმული ცვლადი გადახდებით	იჯარების რაოდენობა ინდექსზე მიბმული ცვლადი გადახდებით	იჯარების რაოდენობა შეწყვეტის უფლებით
სავაჭრო მალაზიები	8	25-81 თვე	56 თვე	8	-	-	-

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომავალი მინიმალური საიჯარო გადასახდელები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ათას ქართულ ლარში	მინიმალური საიჯარო გადასახდელები	
	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ერთი წლამდე გადახდები ფინანსური ხარჯი	6,730 (2,100) 4,630	6,130 (1,928) 4,202
1-5 წლამდე გადახდები ფინანსური ხარჯი	22,030 (3,673) 18,357	16,967 (3,751) 13,216
5 წლის შემდეგ გადახდები ფინანსური ხარჯი	807 (29) 778	3,243 (330) 2,913
წმინდა მიმდინარე ღირებულება	23,765	20,331

საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის აღიარებული ვალდებულებად

კომპანიამ გადაწყვიტა არ აღიაროს საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი იჯარისთვის (12 თვიანი ან ნაკლები საიჯარო ვადის მქონე იჯარებისთვის) და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივების იჯარებისთვის. ამგვარ საიჯარო გადახდები ხარჯებად აღიარდება წრფივი მეთოდით. ამასთანავე, ზოგიერთი ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ აღიარდება როგორც საიჯარო ვალდებულება, გაწევისთანავე აღიარდება ხარჯად.

ხარჯები, დაკავშირებული ისეთ საიჯარო გადახდებთან, რომლებიც არ ჩაირთვება საიჯარო ვალდებულებებში, შემდეგია:

ათას ქართულ ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი იჯარა	34	26
ცვლადი საიჯარო გადასახდელები	1,373	1,486
	1,407	1,512

კომპანიის შემოსავლების მიხედვით დაანგარიშებული ცვლადი საიჯარო გადასახდელები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საიჯარო ვალდებულების სახით, რადგან ის დამოკიდებულია აქტივის გამოყენებიდან მიღებულ შემოსავალზე.

12 ანარიცხები

აღდგენის დანახარჯების ანარიცხი - ზოგიერთი საიჯარო ხელშეკრულების მიხედვით, საიჯარო პერიოდის ბოლოს, კომპანია ვალდებულია დაუყოვნებლივ დაუბრუნოს აქტივი/სივრცე მეიჯარეს თავისუფალ და კარგ/მისაღებ პირობებში, ყოველგვარი წინააღმდეგობის/დაბრკოლების გარეშე. კომპანია მხედველობაში იღებს და ქმნის ანარიცხს იმ სარემონტო სამუშაოების დანახარჯებისთვის, რომლის გაწევაც მას მოუწევს იჯარის ბოლოს ძირითადი საშუალების გასარემონტებლად. ანარიცხის მოცულობის გაანგარიშება ხდება მენეჯმენტის მიერ, რომელსაც საფუძვლად უდევს გამოთვლა, რომლის მიხედვითაც სავაჭრო მაღაზიის რემონტისთვის, მის საწყის მდგომარეობამდე მისაყვანად, ერთ კვადრატულ მეტრზე, დაახლოებით 20 დოლარია საჭირო. ანარიცხის ამორტიზაციისთვის გამოიყენება 14.5%-იანი საპროცენტო განაკვეთი.

იჯარით აღებული აქტივების გაუმჯობესების საწყისი შეფასება მოიცავს აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას.

13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათას ქართულ ლარში

2020 წლის 31
დეკემბერი

2019 წლის 31
დეკემბერი

სავაჭრო ვალდებულებები:

დაკავშირებულ მხარეებთან

3,690

მესამე მხარეებთან

522

644

522

4,334

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტის ზეგავლენაზე მეტი ინფორმაციისთვის იხილეთ მენიშვნა 23(ა).

14 შემოსავალი

ათას ქართულ ლარში

2020 წლის 31
დეკემბერი

2019 წლის 31
დეკემბერი

პეკინი

3,951

6,998

ისტ პოინტი

3,853

5,341

თბილისი მოლი

2,963

4,597

ბათუმი

2,944

4,370

ქუთაისი

3,107

3,726

სიტი მოლი

1,797

2,543

მერანი

1,514

2,980

ქარვასლა

1,335

1,477

გლდანი მოლი

815

1,151

22,279

33,183

15 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ათას ქართულ ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
პეკინი	2,480	3,958
ისტ პოინტი	2,407	3,044
ქუთაისი	1,955	2,147
ბათუმი	1,883	2,493
თბილისი მოლი	1,809	2,616
ქარვასლა	1,394	1,194
სიტი მოლი	1,151	1,512
მერანი	986	1,719
გლდანი მოლი	812	898
	14,877	19,581

16 გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები

ათას ქართულ ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ცვეთის ხარჯი	5,513	4,759
ცვლადი იჯარის ხარჯი	1,373	1,486
ხელფასის ხარჯი	1,187	1,675
მარკეტინგის ხარჯი	363	456
საკრედიტო ბარათების საკომისიოს ხარჯი	149	198
სულ	8,585	8,574

17 ადმინისტრაციული ხარჯები

ათას ქართულ ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მომსახურების ხარჯები	364	332
თანამშრომელთა სარგებელი	254	257
მოკლევადიანი იჯარის ხარჯი	34	26
ცვეთა და ამორტიზაცია	21	57
სხვა	269	270
	942	942

18 ფინანსური ხარჯები

ათას ქართულ ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
საპროცენტო ხარჯი სესხებზე	(1,260)	(544)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ხელშეკრულებებზე	(2,193)	(2,360)
კოვიდ 19-თან დაკავშირებული იჯარის შეღავათი	2,699	-
სხვა	(63)	(55)
სულ ფინანსური ხარჯები	(817)	(2,959)

19 ზარალი საკუროს სხვაობიდან

ათას ქართულ ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებებით	90	127
ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზირებული ღირებულებით	2,733	2,249
	<u>2,823</u>	<u>2,376</u>

20 მოგების გადასახადი

გადავადებული გადასახადი არ არის რელევანტური საქართველოს საგადასახადო გარემოში, როგორც ეს აღწერილია სააღრიცხვის პოლიტიკის აღრიცხვის ნაწილში (შენიშვნა 3.11).

21 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ამასთან გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენების განვითარებასთან დაკავშირებული მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიჩნევა.

21.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

კომპანია შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები, შესაძლოა განსხვავებული იყოს რეალურ შედეგისაგან. შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ:

ძირითადი საშუალებების საციცოცხლო ვადები

ხელმძღვანელობამ შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის ხანგრძლივობა. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური მომსახურების ვადის ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები არსებითად განსხვავებული იქნება.

ძირითადი საშუალებების ანაზღაურებადი ღირებულება

ხელმძღვანელობას შეფასებული აქვს საკუთარი ძირითადი საშუალებების და აქტივის გამოყენების უფლების ანაზღაურებადი ღირებულება. გაუფასურების ზარალი არ არის აღიარებული, რადგან აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულება აღემატება მათ საბალანსო ღირებულებას. ეს შეფასებები ემყარება მთელ რიგ ვარაუდებს, რომლებიც დაკავშირებულია ფულადი ნაკადების გამომუშავებასთან, კომპანიის კაპიტალის საშუალო შეწონილ ღირებულებასთან და სხვა. თუ რეალური შედეგები განსხვავდება ამ ვარაუდებისაგან, ფინანსური ანგარიშგება შეიძლება არსებითად განსხვავებული იყოს.

მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება

კომპანიის მენეჯმენტი აფასებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებებს, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული ყველაზე საიმედო მტკიცებულებების გათვალისწინებით. ამ მარაგების მომავალ რეალიზაციაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს სამომავლო ტექნოლოგიურმა ცვლილებებმა, ან ბაზრის სხვა ცვლილებებმა, რამაც შეიძლება შეამციროს მომავალი სარეალიზაციო ფასები.

21.2 ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

ფუნქციონირებადი საწარმო

2020 წელს კომპანიამ განიცადა მნიშვნელოვანი ზარალი 5,765 ათასი ლარის ოდენობით. ზარალი უმეტესწილად განპირობებული იყო კოვიდ-19-ის პანდემიური სიტუაციით და სავალუტო კურსის სხვაობების გავლენით.

რთულია პროგნოზის გაკეთება თუ როგორ გაგრძელდება პანდემიის პროცესი, მაგრამ მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ახალი ვაქცინა, რომელიც უკვე ხელმისაწვდომია, საბოლოოდ შეამცირებს კოვიდ-19-ის გავრცელებას და შესაბამისად ქვეყნის ეკონომიკაც გონივრულად მოკლე დროში დაუბრუნდება თავის ჩვეულ მდგომარეობას. ამრიგად, წინა წლის მსგავსად გრძელვადიანი ჩაკეტვა აღარ უნდა გამოცხადდეს ადგილობრივი ხელისუფლების მიერ.

კომპანიამ მნიშვნელოვნად გაზარდა თავისი შემოსავალი 2021 წელს 2020 წელთან შედარებით, შესაბამისად მენეჯმენტს სჯერა რომ კომპანიას არ წარმოეშობა ზარალი 2021 წელს.

გარდა ამისა, მენეჯმენტმა მიიღო გარანტია ბენეფიციარი მფლობელებისგან, რომ ისინი პირდაპირი თუ არაპირდაპირი გზით გაუწევენ კომპანიას ფინანსურ მხარდაჭერას, რაც შეიძლება საჭირო გახდეს იმისათვის, რომ კომპანიამ შეასრულოს ვალდებულებები საკუთარი აქციონერების წინაშე, გააგრძელოს ბიზნესი კომპანიის საქმიანობის მნიშვნელოვანი ვარდნის გარეშე მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ფინანსური ანგარიშგების თარიღის დასრულებიდან.

ზემოაღნიშნული გარემოებების გათვალისწინებით, მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადობის დაშვების საფუძველზე, რაც უზრუნველყოფს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ნორმალურ მიმდინარეობაში.

22 ფინანსური ინსტრუმენტები

22.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის დეტალები და განხორციელების მეთოდები, მათ შორის აღიარების კრიტერიუმები და საფუძველი, რომლის მიხედვითაც ხდება შემოსავლის თუ ხარჯის აღიარება, თითოეული კლასის ფინანსური აქტივის, ვალდებულების და კაპიტალის ინსტრუმენტის შესაბამისად, წარმოდგენილია შენიშვნა 3.7-ში.

22.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულებით კატეგორიების მიხედვით:

ფინანსური აქტივები

ათას ქართულ ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ამორტიზირებული ღირებულება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	54	161
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	434	1,352
სულ ფინანსური აქტივები	488	1,513

ფინანსური ვალდებულებები

ათას ქართულ ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ამორტიზირებული ღირებულება		
სესხები	10,357	6,075
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	23,765	20,331
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	522	4,334
	34,644	30,740

23 ფინანსური რისკების მართვა

კომპანია ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით. ძირითადი რისკების ტიპებია: საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში სპეკულაციური მიზნებისათვის და არც ოფციონებს გასცემს. კომპანიის ყველაზე მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკები აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

ა) საბაზრო რისკი

კომპანია არ არის დაცული საბაზრო რისკისაგან ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო და კონკრეტულად სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთისა და სხვა ფასთან დაკავშირებული რისკისაგან, რომელიც გამოწვეულია, როგორც საოპერაციო აგრეთვე, საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე, წარმოიშობა სავალუტო კურსის მერყეობასთან დაკავშირებული რისკი.

კომპანია ოპერაციების ძირითად ნაწილს ახორციელებს ქართულ ლარში. უცხოური ვალუტის რისკი ძირითადად უკავშირდება საზღვარგარეთ შესყიდვებს, რომლებიც ძირითადად აშშ დოლარშია ნომინირებული. კომპანიას ასევე აქვს იჯარის ვალდებულებები აშშ დოლარში.

ქვეა ცხრილში მოცემულია კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც წარმოშობს უცხოური ვალუტის რისკს. თანხები წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარში ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლო დღისთვის დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

2020 წლის 31 დეკემბერი	დოლარი
ფინანსური ვალდებულებები	
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	23,766
	23,766
წმინდა პოზიცია	(23,766)
2019 წლის 31 დეკემბერი	დოლარი
ფინანსური აქტივები	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	68
	68

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,648
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	58,303
	61,951
წმინდა პოზიცია	(61,883)

ცხრილი ასახავს დოლარის მიმართ ლარის 15%-იანი (2019: 15%) კლება/მატების გავლენას კომპანიაზე ათას ქართულ ლარში. აღნიშნული 15% (2019: 15%) არის მმართველობის მიერ შეფასებული სავარაუდო ცვლილება ლარის, დოლარის და ევროს გაცვლით კურსებში. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ დომინანტ ვალუტას და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 15%-იანი (2019: 15%) განაკვეთით.

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლარსა და ევროსთან მიმართებაში 15%-ით (2019: 15%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

ათას ქართულ ლარში

	აშშ დოლარის გავლენა	
	2020	2019
მოგება-ზარალი:		
ლარის გამყარება	3,583	9,303
ლარის დევალვაცია	(3,583)	(9,303)

b) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის საკრედიტო რისკი დანავშირებულია მის ფინანსურ აქტივებთან, მათ შორის საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებთან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან.

შორის საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკი უმნიშვნელოა, რადგან ფული განთავსებულია მხოლოდ მსხვილ, საიმედო ბანკებში.

კომპანია შემოსავალს იღებს საცალო გაყიდვებიდან, სადაც ფულის მიღება ხდება პროდუქციის გაყიდვისთანავე. შესაბამისად, კომპანია არ ახორციელებს მომხმარებელთა გადახდისუნარიანობის მონიტორინგს.

კომპანიას არ აქვს რაიმე უზრუნველყოფები დებიტორულ მოთხოვნებზე. კომპანია არ ფლობს გირაოს ან უზრუნველყოფებს, არც სხვა ფინანსურ აქტივებზე (მაგ. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები ბანკებში).

სავაჭრო მოთხოვნები

მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისთვის, კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მოდელს, ვინაიდან ეს მუხლები არ შეიცავენ მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები შეფასდა საერთო მიდგომით, ვინაიდან მათ აქვთ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლები. მათი დაჯგუფება ხდება ხანდაზმულობის მიხედვით.

სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება, როცა აღარ არსებობს მათი დაბრუნების გონივრული მოლოდინი.

c) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები.

31 დეკემბერი 2020

	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური (%)		12.13%	8.86%	
6 თვეზე ნაკლები	522	6,661	2,290	9,473
6 თვიდან 1 წლამდე	-	785	2,340	3,125
1-5 წლამდე	-	2,911	18,356	21,267
5 წელზე მეტი	-	-	779	779
	522	10,357	23,765	34,644

კომპანია ახორციელებს გონივრულ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესო ვალდებულება.

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილი იქნა არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს და წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარში.

31 დეკემბერი 2019

	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური (%)		13.18%	10.50%	
6 თვეზე ნაკლები	4,334	465	1,978	6,777
6 თვიდან 1 წლამდე	-	1,485	2,224	3,709
1-5 წლამდე	-	4,125	13,216	17,341
5 წელზე მეტი	-	-	2,913	2,913
	4,334	6,075	20,331	30,740

კომპანია ითვალისწინებს მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს ფინანსური აქტივებისგან ლიკვიდურობის რისკის, კერძოდ ფულადი და დებიტორული დავალიანებების შესაფასებლად და სამართავად.

24 კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპით და აქციონერები უზრუნველყოს ადექვატური უკუგებით.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება გამოშვებული კაპიტალისგან, რომელიც ეკუთვნის მშობელი კომპანიის მფლობელებს და აკუმულირებულ მოგებას, და მოზიდული სახსრებისაგან, რომელიც მოიცავს სესხებს, რომლებსაც იხილავთ შენიშვნა 9-ში.

კომპანიის მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე. ამ ანალიზისას გაითვალისწინება კომპანიის სხვადასხვა კლასის სესხების სუბორდინაციის დონეები. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის კორექტირებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების

ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს ძირითად აქტივებს. კაპიტალის სტრუქტურის კორექტირების მიზნით კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს გასანაწილებელი დივიდენდების ოდენობა ან გაყიდოს აქტივები სესხების დასაფარად.

თანხები, რომლებსაც კომპანია კაპიტალში აღრიცხავს წლის ბოლოსთვის შეჯამებულია შემდეგნაირად:

ათას ქართულ ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მთლიანი კაპიტალი	5,795	30
მინუს: ნაღდი ფული და ფული ბანკში	434	1,352
კაპიტალი	6,229	1,382
მთლიანი კაპიტალი	5,795	30
სესხები	10,357	6,075
სრული ფინანსირება	16,152	6,105
კაპიტალის თანაფარდობა სრულ დაფინანსებასთან	0.39	0.23

25 გათვალისწინებული გარემოებები

25.1 გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლებადობით, რომლებიც ხშირად ხდება ინერპრეტაციების საგანი. ხშირად, განსხვავებული ინტერპრეტაციები არსებობს სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოსა და იურისდიქციებში. გადასახადები საგადასახადო ორგანოების მხრიდან ექვემდებარება განხილვას და შემოწმებას, რომელიც წარმოშობს კანონით გათვალისწინებულ მძიმე ჯარიმებსა და საურავებს.

ზემოთ ხსენებული ფაქტის გამო წარმოიშობა საგადასახადო რისკი, რომელიც ახასიათებს განვითარებად ქვეყნებს. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ საგადასახადო მოთხოვნების შესაბამისად წარადგენს საგადასახადო ვალდებულებებს. თუმცა, შესაძლოა, რომ განსხვავებული განმარტების შემთხვევაში ეფექტი იქონიოს კომპანიის წარდგენაზე.

26 ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია

ცვლილებები კომპანიის ფინანსურ ვალდებულებებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ათას ქართულ ლარში

	გრძელვადიანი სესხები	მოკლევადიანი სესხები	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	სულ
2019 წლის 1 იანვარი	-	4,107	-	4,107
ფულადი ოპერაციები				
შემოსვლა	-	6,370	-	6,370
დაფარვა	-	(4,530)	(3,980)	(8,510)
პროცენტის გადახდა	-	(416)	(2,360)	(2,776)
არაფულადი ოპერაციები				
საიჯარო ვალდებულების აღიარება ფასს 16-ის მიხედვით	-	-	22,725	22,725
პროცენტის დარიცხვა	-	544	2,360	2,904
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი	-	-	1,586	1,586
რეკლასიფიკაცია	4,125	(4,125)	-	-
31 დეკემბერი 2019	4,125	1,950	20,331	26,406
ფულადი ოპერაციები				
შემოსვლა	-	5,923	-	5,923
დაფარვა	-	(1,584)	(3,242)	(4,826)
პროცენტის გადახდა	-	(1,317)	(2,193)	(3,510)
არაფულადი ოპერაციები				
საიჯარო ვალდებულების აღიარება ფასს 16-ის მიხედვით	-	-	3,990	3,990
პროცენტის დარიცხვა	-	1,260	2,193	3,453
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი	-	-	2,686	2,686
რეკლასიფიკაცია	(1,214)	1,214	-	-
31 დეკემბერი 2020	2,911	7,446	23,765	34,122

27 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს დედა კომპანია, კომპანიის მენეჯმენტი და სხვა დაკავშირებული მხარეები.

27.1 მაკონტროლებელი ურთიერთობები

კომპანია კონტროლდება სს “Koton Magazacilik Textil Sanayi Ve Ticaret Anonim Sirketi” -ის მიერ, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის 100%-ის მფლობელს. აღნიშნული კომპანია ოპერირებს თურქეთში და მისი ფინანსური ანგარიშგება არ არის საჯაროდ ხელმისაწვდომი.

27.2 ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

2020 წლის განმავლობაში კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

ათას ქართულ ლარში		
ოპერაციები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
დედა კომპანია საქონლის შეძენა	13,092	22,834
ათას ქართულ ლარში		
ნაშთები	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
დედა კომპანია სავაჭრო ვალდებულებები	1,059	-
	-	3,690

27.3 ოპერაციები მენეჯმენტთან და ახლო ოჯახის წევრებთან.

მენეჯმენტმა მიიღო შემდეგი ანაზღაურება წლის განმავლობაში, რომელიც ჩართულია ხელფასებსა და თანამშრომელთა სარგებელში

ათას ქართულ ლარში		
	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ხელფასები და ბონუსები	81	68

28 შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე კომპანიამ კომერციული ბანკისაგან აიღო სესხი 624 ათასი ლარის ოდენობით.

მმართველობის ანგარიშგება

შპს Koton Textile Limited

2020 წლის 31 დეკემბერი

მოკლე ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს KOTON TEXTILE LIMITED დაფუძნდა 2013 წლის 1 აპრილს. კომპანიის ერთპიროვნული დამფუძნებელია KOTON MAGAZACILIK TEKSTIL SANAYI VE TICARET ANONIM SIRKETI, რომელიც წარმოადგენს თურქულ კომპანიას, რომელიც დაარსდა 1988 წელს, თურქეთში და რომლის ძირითადი საქმიანობაცაა ტექსტილით ვაჭრობა. „KOTON MAGAZACILIK TEKSTIL SANAYI VE TICARET ANONIM SIRKETI“-ს მაღაზიათა ქსელი აქვს მთელ თურქეთში. თურქეთის გარდა კოტონის პროდუქცია იყიდება ევროპაში, აზიასა და ჩრდილოეთ აფრიკაში.

კომპანიის სამმართველო გადაწყვეტილებები ძირითადად მიიღება სათაო ოფისში, თურქეთში. თუმცა, გარკვეულ გადაწყვეტილებებზე უფლებამოსილებები დელეგირებულია რეგიონალურ მენეჯერზე.

2020 წელს კომპანიაში საშუალოდ დასაქმებული იყო 160 ადამიანი. ადმინისტრაცია მოიცავს 6 თანამშრომელს:

- რეგიონალური მენეჯერი
- გაყიდვებისა და ოპერაციების სპეციალისტი
- ადამიანური რესურსების მენეჯერი
- ვიზუალ მერჩენდაიზერი
- მთავარი ბუღალტერი
- უფროსი ბუღალტერი

კომპანიის ფილიალები

KOTON-ის ბრენდი პოპულარობით სარგებლოს საქართველოში. წარმოდგენილია 9 ფილიალით, მათ შორის ორი Outlet ტიპის მაღაზიით. კომპანიას აქვს ორი მაღაზია რეგიონში: ბათუმსა და ქუთაისში. ხოლო, 7 მაღაზია თბილისში. ფილიალები ფუნქციონირებენ შემდეგ მისამართებზე:

1. **თბილისი, რუსთაველის N42 - სავაჭრო ცენტრი „მერანი“, 2013 წელი.**
2. **თბილისი, დავით აღმაშენებლის ხეივანი, 16 კმ - თბილისი მოლი, 2014 წელი.**
3. **თბილისი, პეკინის 4 - ქუჩის მაღაზია, 2014 წელი.**
4. **თბილისი, გლდანი, ხიზანიშვილის ქუჩა - სავაჭრო ცენტრი გლდანი მოლი, 2014 წელი,**
5. **თბილისი, ალ. თვალჭრელიძის N2 - ისტ ფონთი, 2015 წელი.**
6. **ქუთაისი, თამარ მეფის გამზირი N14 - ქუთაისი მოლი, 2015 წელი.**
7. **თბილისი, ხიზაბავრას ქუჩა N1 - გლდანი სითი მოლი, 2017 წელი.**
8. **თბილისი, დადიანის ქუჩა N7 - სავაჭრო ცენტრი ქარვასლა, 2017 წელი.**
9. **ბათუმი, გორგილაძის N9 - ქუჩის მაღაზია, 2017 წელი.**

კაპიტალის სტრუქტურა

კომპანიის კაპიტალის 100%-იანი წილის მფლობელია თურქული კომპანია KOTON MAGAZACILIK TEKSTIL SANAYI VE TICARET ANONIM SIRKETI. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 1,689,204 ლარს, ხოლო დაგროვილი ზარალი - 7,484,319 ლარს. არც 2020 წლის განმავლობაში და არც საანგარიშგებო წლის დასრულების თარიღიდან ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე არ მომხდარა დივიდენდების გაცემა და ასევე, ადგილი არ ჰქონია რაიმე ცვლილებას კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურაში.

კომპანიის განვითარება

კომპანიის პოპულარობას განსაზღვრავს გამორჩეული დიზაინი, მრავალფეროვანი არჩევანი და ხელმისაწვდომი ფასები. კომპანიას მუდმივად აქვს კომუნიკაცია მომხმარებლებთან სხვადასხვა არხის გამოყენებით (Facebook, TV, სარეკლამო ბილბორდი) და აწვდით მათ სიახლეებს ფასდაკლებებისა და სხვადასხვა სიახლეების შესახებ.

კომპანიის ოფიციალური ვებგვერდი: <https://www.koton.com/en/>,

ფეისბუქი: https://www.facebook.com/KotonGlobal/?fref=ts&brand_redir=33709448234

2020 წელს კომპანიაში წარმატებით დაინერგა ERP სისტემა. ERP სისტემის დანერგვა ხელს შეუწყობს კომპანიის რესურსების ოპტიმიზაციას და ეფექტურობის ზრდას.

კომპანიის საქმიანობა სრულად შესაბამისობაშია არამარტო შრომითი კოდექსით დადგენილი წესებთან, არამედ ქვეყანაში მოქმედ სხვა რეგულაციასთან.

ფინანსური მაჩვენებლები

2020 წელს გაყიდვები წინა წელთან შედარებით 33%-ით, ხოლო დაგეგმილთან შედარებით 18%-ით შემცირდა. გაყიდვების შემცირების მთავარი მიზეზი კოვიდ პანდემიასთან დაკავშირებული ლოქდაუნი და შეზღუდვები გახდა. გაყიდვების შემცირების მიუხედავად, მარჟის კოეფიციენტი არ შეცვლილა და 2020 წელს 2019 წლის მსავსად შეადგინა 32%. ამ ფაქტორებმა, ასევე ფინანსური ხარჯების ზრდამ განაპირობა კომპანიის ზარალზე გასვლა.

2020 წლის განმავლობაში კომპანიას ბიუჯეტში გადახდილი აქვს **3 326 332** ლარი.

კომპანია მაქსიმალურად იცავს ქვეყანაში მოქმედ კანონმდებლობას, მათ შორის შრომის კანონმდებლობას. დაცულია დასაქმებულთა უფლებები და მათ შეუძლიათ ისარგებლონ ყველა იმ შეღავათით და სარგებლით, რაც კანონმდებლობით ან/და კომპანიის შიდა პოლიტიკით არის დადგენილი. მათი შრომითი ხელშეკრულებები სრულად შესაბამისობაშია დასაქმებულის უფლებებთან. დასაქმებულსა და დამსაქმებელს შორის სამართლებრივი დავა არ ყოფილა.

გამოწვევები

იმის გამო, რომ ყოველწლიურად ახალი ბრენდები შემოდის ქვეყანაში, ასევე იხსნება ახალი სავაჭრო ცენტრები, შესაბამისად იზრდება კონკურენცია დარგში. ერთ-ერთი გამოწვევა ზოგადად ქვეყნის ეკონომიკაშია ეს არის ლარის კურსის მუდმივი გაუფასურება. საქონელი, რომლის შესყიდვაც ხდება დოლარში, ვალუტის კურსის ცვლილების გამო მუდმივად მზარდი თვითღირებულებით ხასიათდება. ამას შედეგად მოსდევს ფასების ზრდა, რაც გაყიდვებზე უარყოფითად მოქმედებს. პანდემიის გამო 2020 წელს ქვეყანაში რამდენჯერმე გამოცხადდა ლოქდაუნი, შესაბამისად დაიკეტა მაღაზიები. სწორედ ამ და სხვა მიზეზებმა განაპირობა გაყიდვების შემცირება 33%-ით.

2018 წლის საშუალო კურსი იყო 2,5345

2019 წლის საშუალო კურსი იყო 2,8192

2020 წლის საშუალო კურსი იყო 3,1097

2021 წლის პირველი ექვსი თვის საშუალო კურსია 3,3207

ლარის კურსი ასევე ზრდის საიჯარო ხარჯებს, რომელიც ერთ ერთი მნიშვნელოვანი ხარჯია კომპანიის ხარჯების სტრუქტურაში. საიჯარო კონტრაქტები ძირითადად დოლარშია დადებული.

ყველა ამ გამოწვევას კომპანია აქტიურად უმკლავდება და ყველაფერს აკეთებს იმისათვის რომ ბაზარზე მისი პროდუქციის პოპულარობა კიდევ უფრო გაიზარდოს, ხელმისაწვდომი იყოს მოსახლეობის საშუალო ფენისთვის და ჰყავდეს რაც შეიძლება მეტი კმაყოფილი მომხმარებელი.

რისკების მართვა

ისევე როგორც წინა წლებში, 2021 წელს კომპანიის მენეჯმენტი გეგმავს პროდუქციის ასორტიმენტის განახლებას და მომხმარებლებისათვის განახლებული კოლექციის შეთავაზებას. გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიის ერთადერთი მომწოდებელი არის დედა კომპანია, შესაბამისად კომპანიას აქვს იმის შესაძლებლობა, რომ სარეალიზაციო პროდუქცია შეიძინოს შემდგომი გადახდის პირობებით.

პანდემიის გამოცხადებისთანავე კომპანიამ წარმატებით მოილაპარაკა კრედიტორ ბანკთან სესხის გრაფიკის მოდიფიცირებასთან და შესაბამისად გადასახდელების გადავადებასთან დაკავშირებით. ასევე, ბანკის სესხის გადახდის რისკები მინიმუმამდეა დაყვანილი, რადგანაც დედა კომპანია აცხადებს მზადყოფნას, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსურად დაეხმაროს შვილობილ კომპანიას.

ბიზნეს გარემო

როგორც ზემოთაც აღინიშნა, დარგში კონკურენცია მუდმივად იზრდება. ბაზარზე აქტიურად ჩნდებიან ახალი ბრენდები, იხსნება ახალი მოღვაწეები და სავაჭრო ცენტრები. კონკურენცია განსაკუთრებით გაიზარდა იმის ფონზე, რომ ქვეყანაში შემცირდა ტურისტების რაოდენობა, რომლებიც ხშირად მოფინგით იყვნენ დაკავებული და ამ დარგში მოღვაწე კომპანიების მყიდველთან მნიშვნელოვან ნაწილს წარმოადგენდნენ. აღნიშნულიდან გამომდინარე, მიმდინარე პერიოდში, ყველა კომპანია ცდილობს ფასდაკლებების შეთავაზებით ადგილობრივი კლიენტები „გადაიბირონ“. მუდმივი ფასდაკლებები კი მარჯაზე და შესაბამისად მოგებაზე უარყოფითად მოქმედებს. თუმცა მუდმივი ფასდაკლებების შეთავაზების გარეშე შესაძლოა კომპანიამ თავისი მომხმარებელი დაკარგოს.

კომპანიის მიერ ჩატარებული კვლევები

2020 წლის განმავლობაში კომპანიას არ ჩატარებია არანაირი სახის კვლევა.

რისკები და გაურკვევლობები

2020 წლის იანვრიდან სწრაფი გავრცელება დაიწყო ახალმა კორონა ვირუსმა, covid-19-მა. 2020 წლის მარტში მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ ზემოაღნიშნულთან დაკავშირებით გამოაცხადა პანდემია. მთელ მსოფლიოში, მათ შორის საქართველოში დაიხურა საზღვრები, შეწყდა მგზავრთა მიმოსვლა, შეჩერდა ყველა სახის ეკონომიკური საქმიანობა მცირე გამონაკლისების გარდა. საქართველოში შეწყდა ტურისტების შემოდინება. ამ მოვლენებმა გამოიწვია ლარის სწრაფი გაუფასურება; გააჩინა გაურკვევლობები ბიზნესისთვის. 2020 წლის 20 მარტიდან 31 მაისის ჩათვლით, ასევე 28 ნოემბრიდან 24 დეკემბრამდე დახურული იყო კოტონის მაღაზიები. ყოველივე ამან, კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე უარყოფითად იმოქმედა.

მიუხედავად პანდემიისა, კოტონის მენეჯმენტმა მიიღო გადაწყვეტილება და სამსახური (ხელფასის 50% ანაზღაურებით) შეუნარჩუნა თანამშრომლებს. კომპანია სრულად იცავს რეგულაციებს, რომელიც უზრუნველყოფს როგორც კომპანიაში მომუშავე პერსონალის, ასევე მომხმარებლების დაცვას კორონა ვირუსის შესაძლო გავრცელებისგან.

ბოლო წლებში ლარის კურსის გაუფასურების მიუხედავად კომპანია ინარჩუნებდა ფასებს საკუთარი მარჯის შემცირების ხარჯზე. სამომავლოდ შეძლებისდაგვარად გააგრძელებს ამ პოლიტიკას.

კოვიდ-19-ით გამოწვეული გაურკვევლობის მიუხედავად კოტონი საქართველო არ განიხილავს უახლოეს მომავალში რომელიმე მაღაზიის დახურვას. ასევე გაურკვევლობის დასრულებამდე არ განიხილება ბიზნესის გაფართოება/ახალი მაღაზიების გახსნა.

მმართველობის ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2021 წლის 28 სექტემბერს:

შეიქ შამილ ჩადლარი

ირმა ვაჩაძე

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

კოვიდ-19-ით გამოწვეული გაურკვევლობის მიუხედავად კოტონი საქართველო არ განიხილავს უახლოეს მომავალში რომელიმე მაღაზიის დახურვას. ასევე გაურკვევლობის დასრულებამდე არ განიხილება ბიზნესის გაფართოება/ახალი მაღაზიების გახსნა.

მმართველობის ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2021 წლის 28 სექტემბერს:

შეიქმამილ ჩაღდათი
დირექტორი

ირმა ვაჩაძე

მთავარი ბუღალტერი