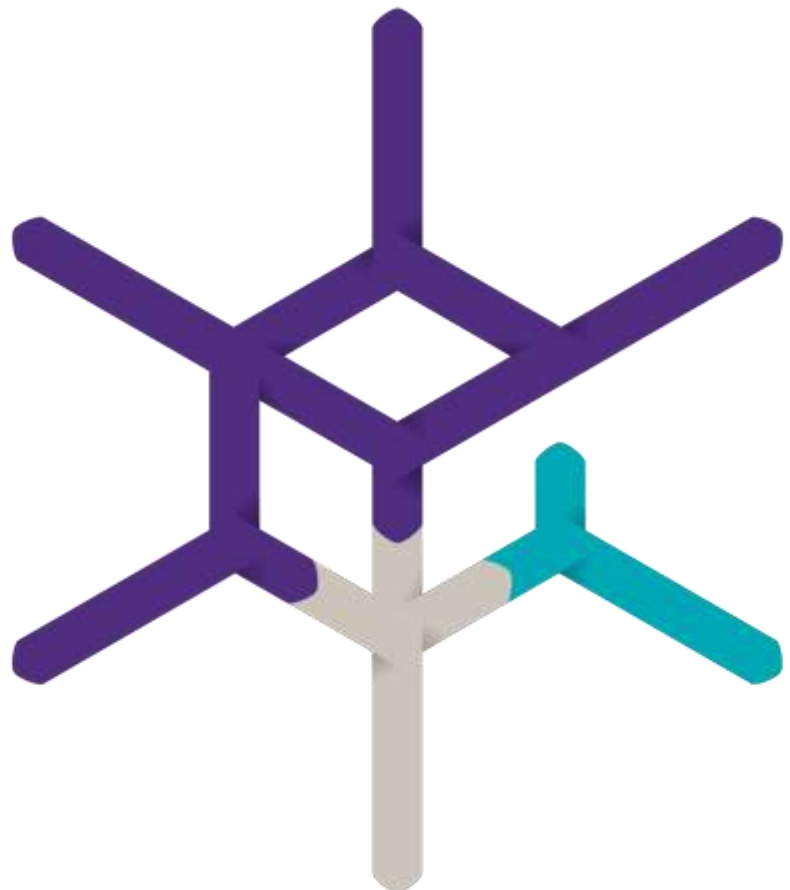


ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს Koton Textile Limited

2021 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
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს Koton Textile Limited-ის დამფუძნებელს

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

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს Koton Textile Limited-ის (კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 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 2021 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 წარმართავდით 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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზის, სამომავლო გეგმების და სხვა ინფორმაციას ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით. მმართველობითი ანგარიშგება ხელმისაწვდომია მხოლოდ ქართულ ენაზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობით ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობითი 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 მმართველობითი 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 ვალდებულები ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე. ჩვენ არ გავაჩნია საფუძველი გავაკეთოთ მოხსენება ამ საკითხთან დაკავშირებით.

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

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობითი ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს კანონით დადგენილ ყველა 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 სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო 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 გვექონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

ვახტანგ ცაბაძე

მმართველი პარტნიორი,

რეგისტრირებული აუდიტორი (რეგისტრაციას # - SARAS-A 774309)

1 სექტემბერი 2022



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	3,915	5,334
აქტივების გამოყენების უფლება	5	10,856	14,646
არამატერიალური აქტივები		205	233
		<u>14,976</u>	<u>20,213</u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	4,711	7,338
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	3,827	1,345
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	8	1,096	434
		<u>9,634</u>	<u>9,117</u>
სულ აქტივები		<u>24,610</u>	<u>29,330</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი		1,689	1,689
დაგროვილი ზარალი		<u>(5,988)</u>	<u>(7,484)</u>
		<u>(4,299)</u>	<u>(5,795)</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	9	614	2,911
სიჯარო ვალდებულებები	10	12,972	19,135
ანარიცხები	11	361	345
		<u>13,947</u>	<u>22,391</u>
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	768	522
სესხები	9	8,898	7,446
სიჯარო ვალდებულებები	10	5,115	4,630
ანარიცხები	11	181	136
		<u>14,962</u>	<u>12,734</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>24,610</u>	<u>29,330</u>

ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2022 წლის 1 სექტემბერს:

შეიკ შამილ ჩალღარი
დირექტორი

ირმა ვაჩაძე
მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნოს 10-31 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	13	32,746	22,279
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(19,644)	(14,877)
საერთო მოგება		13,102	7,402
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	15	(8,816)	(8,585)
ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(1,526)	(942)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		2,760	(2,125)
არასაოპერაციო შემოსავლები		176	-
ფინანსური ხარჯი	17	(2,479)	(817)
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	18	1,039	(2,823)
ზარალი დაბეგვრამდე		1,496	(5,765)
მოგების გადასახადის ხარჯი	19	-	-
წლის ზარალი		1,496	(5,765)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი		1,496	(5,765)

ფინანსური ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 10-31 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
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)
წლის მოგება	-	1,496	1,496
წლის მთლიანი სრული მოგება	-	1,496	1,496
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,689	(5,988)	(4,299)

ფინანსური ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 10-31 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული		39,191	27,283
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული		(24,037)	(20,861)
გადახდილი გადასახადები		(4,935)	(3,326)
გადახდილი ხელფასი		(1,622)	(1,277)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		8,597	1,819
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		-	(231)
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		-	(231)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის აღება	25	624	5,923
სესხის პროცენტის გადახდა	25	(1,173)	(1,317)
ფინანსური იჯარის პროცენტის გადახდა	25	(1,135)	(2,193)
სესხებისა და ფინანსური იჯარის ვალდებულებების დაფარვა	25	(6,138)	(4,826)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(7,822)	(2,413)
ფულის ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე (შემცირება)/ზრდა			
უცხოური ვალუტის კურსის ეფექტი		(113)	(93)
ფულის ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე წლის დასაწყისში	8	434	1,352
ფულის ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე წლის ბოლოს	8	1,096	434

ფინანსური ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 10-31 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-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.

კომპანია სს Koton Magazacilik Textil Sanayi Ve Ticaret Anonim Sirketi-ის მფლობელების სტრუქტურა შემდეგნაირია:

	%
Nemo Apanel BV (თურქეთი)	50.00
Yilmaz YILMAZ (თურქეთი)	25.00
Sukriye Gulden YILMAZ (თურქეთი)	25.00
	100.00

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სხვადასხვა ტიპის ტანსაცმლით ვაჭრობა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: პეკინის ქუჩა 4, თბილისი, საქართველო

2021 წლის განმავლობაში კომპანიის თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა იყო 152 (2020: 160 თანამშრომელი).

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ოპერირებს 9 მაღაზიით, რომელთაგანაც 7 მდებარეობს თბილისში, ერთი ბათუმში და ერთი ქუთაისში.

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია ოპერირებს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით.

2.2 შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა დარიცხვის მეთოდისა და ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომლებიც ასახულია დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადების ღირებულებით.

2.3 საოპერაციო და საანგარიშგებო 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 (ფასს) შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებსა და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობები გამოყენებული, ან სადაც ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული დამკვეთი და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია მე-20.1 შენიშვნაში.

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების მიღება

კომპანიამ მიმდინარე წელს მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოსა ("IASB") და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო საბჭოს ("IFRIC") მიერ გაცემული ყველა ახალი და გადახდილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომლებიც შესაბამისობაშია მის ფუნქციონირებასთან და ძალაშია ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდისთვის დაწყებული 2021 წლის 1 იანვრიდან.

ცვლილებების არსი და გავლენა განხილულია ქვემოთ:

ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ძალაშია წლიური პერიოდისთვის დაწყებული 2021 წლის 1 იანვრიდან

ახალი სტანდარტები და ცვლილებები, რომლებიც განხილულია ქვემოთ, პირველად შემოღებულ იქნა 2021 წელს. მათ არ აქვთ მატერიალური ზეგავლენა კომპანიის ყოველწლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

სტანდარტი	სტანდარტის ან ინტერპრეტაციის აღწერა
სხვადასხვა	საპროცენტო განაკვეთის შეფასების ეტაპი 2 (ცვლილებები ფასს 9-ში, ბასს 39-ში, ფასს 16-ში, ფასს 4-ში, ფასს 7-ში)

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯერ არ არის გამოყენებული კომპანიის მიერ

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის გაიცა რიგი სტანდარტები, ცვლილებები და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოქვეყნებულ იქნა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა და არც კომპანიას გამოუყენებია მანამდე.

მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი განცხადების მიღება მოხდება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის პირველი პერიოდის განმავლობაში, რომელიც იწყება გამოცხადების ძალაში შესვლის თარიღიდან, ან მას შემდეგ.

მენეჯმენტი არ ითვალისწინებს ქვემოთ მოცემული სტანდარტებითა და დამატებებით გამოწვეულ მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

სტანდარტი	სტანდარტის სათაური ან ინტერპრეტაცია	ძალაშია საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის ან შემდგომ
ფასს 16	COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა 30 ივნისი 2021	1 აპრილი 2021
ფასს 3	მითითებები კონცეპტუალურ ჩარჩოზე (ცვლილებები ფასს 3-ში)	1 იანვარი 2022
ბასს 16	შემოსავალი მიზრობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები)	1 იანვარი 2022
ბასს 37	მავალდებულებელი კონტრაქტები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯები (ბასს 37-ის ცვლილებები)	1 იანვარი 2022

ფასს 1, ფასს 9, ბასს 41, ფასს 16	ფასს-ის 2018-2020 წლების ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება (შესწორებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ბასს 41-ში, ფასს 16-ში)	1 იანვარი 2022
ფასს 17	სადაზღვევო ხელშეკრულებები	1 იანვარი 2023
ფასს 4	ფასს 9-ის გამოყენებისგან დროებითი გათავისუფლების გაგრძელება (ცვლილებები ფასს 4-ში)	1 იანვარი 2023
ფასს 17	ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის თავდაპირველი გამოყენება - შედარებითი ინფორმაცია (ცვლილებები ფასს 17-ში)	1 იანვარი 2023
ბასს 1	ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი (ცვლილება ბასს 1-ში)	1 იანვარი 2023
ბასს 12	ერთი ოპერაციის შედეგად წარმოქმნილი აქტივებისა და ვალდებულებების გადავადებული გადასახადი (ცვლილება ბასს 12-ში)	1 იანვარი 2023

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

3.1 უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში ოპერაციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, ფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით, რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 3.0976 ლარს და ევრო 3.5040 ლარს (2020 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 3.2766 ლარი და ერთი ევრო 4.0233 ლარი).

საკურსო სხვაობა გამოწვეული ვალუტის ცვლილებით აღრიცხულია კომპანიის 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 აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლობის 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

აქტივებს, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრელი სასიცოცხლო ვადა, არ ერიცხება ამორტიზაცია და ხდება მათი ყოველწლიური გაუფასურების შეფასება, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აისახება, იმ თანხით რა თანხითაც, აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი, აქტივის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი გადაფასებული თანხით აისახება, ამ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი უნდა აღირიცხოს როგორც გადაფასების შემცირება.

იმ შემთხვევაში, როცა ხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ უნდა აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდში აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების არ ქონის შემთხვევაში. გაუფასურების შებრუნება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი გადაფასებულია, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის კომპენსირება აღირიცხება როგორც გადაფასების ზრდა.

3.4 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი, წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაცია ირიცხება ანგარიშგების მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების განმავლობაში. ლიცენზიებზე და პროგრამულ უზრუნველყოფაზე სასიცოცხლო მომსახურების ვადაა 10 წელი.

3.5 იჯარა

კომპანია, როგორც მოიქარე

კომპანია იყენებს სალიზინგო გარიგებებს ძირითადად სასაწყობო მიზნებისათვის. საწყობების ქირავნობის კონტრაქტები, როგორც წესი, იდება 2-დან 5 წლამდე ვადით. კომპანია არ დებს გაყიდვისა და უკუიჯარის ხელშეკრულებებს. ყველა იჯარის მოლაპარაკება ხდება ინდივიდუალურ საფუძველზე და შეიცავს სხვადასხვა წესებსა და პირობებს, როგორიცაა შესყიდვის ვარიანტების და ესკალაციის დებულებები.

კომპანია აფასებს კონტრაქტი არის თუ არა ან შეიცავს თუ არა იჯარას კონტრაქტის დასაწყისში. იჯარა გადმოსცემს უფლებას გამოიყენოს და მოიპოვოს იდენტიფიცირებული აქტივის არსებითად ყველა ეკონომიკური სარგებელი გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ანაზღაურების სანაცვლოდ.

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 ცვეთის წრფივ მეთოდს იჯარის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო აღრინდელ 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 არსებული თარიღისთვის გადაუხდელი საიჯარო თანხების მიმდინარე ღირებულებით, დისკონტირებულს საპროცენტო მაჩვენებლით, რომელიც ნაგულისხმებია რომ ეს კურსი ადვილად შეიძლება შეცვალოს ან აღებულია კომპანიის დამატებითი სესხის განაკვეთი (საშუალო შეწონილი 9.35%). ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი დადგინდა საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სტატისტიკის მიხედვით, გრძელვადიან, უზრუნველყოფის გარეშე სესხებზე აღებული იყო საშუალო საპროცენტო განაკვეთები ქართულ ლარში. მითითებული განაკვეთი შეადარეს კომპანიის საშუალო საპროცენტო განაკვეთს სესხებზე.

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 17)

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია, როგორც მეიჯარე, გამოყოფს იჯარის ორ კლასს - საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარებს.

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუკი იგი გადასცემს არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს განსაზღვრული აქტივის მფლობელს, სხვა შემთხვევაში იგი კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა.

3.6 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არის აქტივები რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გასაყიდად, წარმოების პროცესში გამოსაყენებლად ან მომხმარებლისთვის მომსახურების გასაწევად. სასაქონლო მატერიალური მარაგები ასევე მოიცავს სათადარიგო ნაწილებს, სარეზერვო ტექნიკასა და მომსახურების გასაწევ ტექნიკას თუ ისინი არ შეესაბამებიან ძირითადი საშუალებების განმარტებას.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სავარაუდო გასაყიდი ფასია. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის ადგილზე მიტანასთან და სათანადო მდგომარეობამდე მიყვანასთან.

3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება, როდესაც ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება ამოიწურება, ან, როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრუდება, 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 შესაბამისია).

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის ფინანსური აქტივები გარდა ჰეჯირების ინსტრუმენტებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ამორტიზებული ხარჯი
- რეალური ღირებულება მოგება- ზარალში ასახვით (FVTPL)
- რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI).

კლასიფიკაცია განსაზღვრულია ორივე კრიტერიუმით:

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

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსური ხარჯით, ფინანსური შემოსავლით ან სხვა ფინანსური ინსტრუმენტით, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯების სახით. კომპანიის ფინანსური აქტივები დაყოფილი კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნაში 21.2.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს (და არ არის აღნიშნული როგორც FVTPL):

- კომპანია 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 ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდისას.

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 მოთხოვნები ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელი“ (ECL). ფასს 9-ის მოთხოვნების ფარგლებში შემავალი ინსტრუმენტები მოიცავს სესხებს და სხვა ვალის ტიპის ფინანსურ აქტივებს, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI), 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 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, გამოიყენა ხდება:

- ფინანსურ აქტივებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ხარისხის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (ფაზა1), და
- ფინანსურ აქტივებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ხარისხის მიხედვით საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (ფაზა 2).

ფაზა 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„12 თვიანი საკრედიტო ზარალი“ აღიარებულია პირველი კატეგორიით, ხოლო „ფინანსური ინსტრუმენტის 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 და სახელშეკრულებო აქტივები

კომპანია იყენებს გამარტივებული 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 ვალდებულებების შეუსრულებლობას ფინანსური აქტივის არსებობისას ნებისმიერ დროს. ანგარიშის დროს, კომპანია იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანგარიშის დროს.

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიურ საფუძველზე რადგანაც ისინი ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს და დაჯგუფებულები არიან გადაცილებული ვადის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და ფინანსურ საიჯარო ვალდებულებებს. კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების შეჯამება კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია 21.2 შენიშვნაში.

სასესხო ვალდებულებები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, სესხთან დაკავშირებული გაცემის ხარჯების გამოკლებით. სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სესხი აღებულია დამფუძნებლებისგან. ასეთ შემთხვევაში, ეს სხვაობა აისახება კაპიტალში, როგორც დამატებითი კაპიტალი. 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, გარდა იმ სესხის ხარჯებისა, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება შესყიდვებს, მშენებლობას, ან განსაკუთრებული აქტივის შექმნას. ასეთი ხარჯები პირდაპირ აქტივის თვითღირებულებაზე კაპიტალიზირდება.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომში ისინი წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით.

3.8 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე

ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, ფულს საბანკო ანგარიშებზე და ფულს გზაში.

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 მოგებებს 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 მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

ახალი მოდელის (ესტონური მოდელი) მიხედვით, რომელიც ეფექტურია საქართველოში 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ცოლო - 15% დაიბეგრება დივიდენად განაწილებული მოგება. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება

(დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ოპერაციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიცი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

დივიდენდის გაცემასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადი აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მოხდა მისი გამოცხადება, განურჩევლად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომელზედაც ნაწილდება დივიდენდები. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

2016 წლამდე დაგროვილ გაუნაწილებელ მოგებაზე, 2017 წელს ან წინა პერიოდებში გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდი, იბეგრება მოგების გადასახადით წინა წლების მოდელის მიხედვით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, ფინანსურ ანგარიშგებაში არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას და მათ საგადასახადო ბაზას შორის, შესაბამისად ბასს 12-ის მოხედვით, არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება 2017 წლის 1 იანვრისთვის.

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.

ზოგადად, შემოსავალი აღიარებულია ან დროის დასაწყისში ან ბოლოს, როდესაც (ან როგორც) კომპანია აკმაყოფილებს შესრულების ვალდებულებებს, დაპირებული საქონლის ან მომსახურების თავის მომხმარებლებზე გადაცემით.

კომპანია აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულებებს, ანაზღაურებაზე, რომელიც მიღებული იქნა შეუსრულებელ ვალდებულებებთან დაკავშირებით და ამ თანხებს ასახავს, როგორც სხვა ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. ანალოგიურად, თუ კომპანია ასრულებს ვალდებულებას ანაზღაურების მიღებამდე, კომპანია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებს ან სახელშეკრულებო აქტივს ან მოთხოვნას, იმისდა მიხედვით, არის თუ არა რაიმე სხვა საჭირო, გარდა დროის გასვლისა, ანაზღაურებამდე.

შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან

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

4 ძირითადი საშუალებები

ათას ქართულ ლარში

	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყ ობა	ავეჯი და აღჭურვილ ობა	ელექტრო მოწყობილ ობები	ავტომობ ილები	სხვა	სულ
თვითღირებულება						
31 დეკემბერი 2019	8,886	1,473	1,104	43	1,653	13,159
მატება	-	7	161	-	12	180
გასვლა	-	(1)	(2)	-	(8)	(11)
31 დეკემბერი 2020	8,886	1,479	1,263	43	1,657	13,328
მატება	-	8	33	-	21	62
გასვლა	-	-	(2)	-	(3)	(5)
31 დეკემბერი 2021	8,886	1,487	1,294	43	1,675	13,385
დაგროვილი ცვეთა						
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
ცვეთის ხარჯი	952	175	178	7.00	168	1,480
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	(2)	-	(2)	(4)
31 დეკემბერი 2021	5,947	1,247	837	33	1,406	9,470
ნარჩენი ღირებულება						
31 დეკემბერი 2020	3,891	407	602	17	417	5,334
31 დეკემბერი 2021	2,939	240	457	10	269	3,915

კომპანიის ვალდებულებები არ არის უზრუნველყოფილი ძირითადი საშუალებებით.

ცვეთის ხარჯი განაწილებულია შემდეგნაირად:

ათას ქართულ ლარში

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
	გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	ადმინისტრაციულ ხარჯები
ძირითადი საშუალებები	1,413	67
აქტივების გამოყენების უფლება	3,790	-
არამატერიალური აქტივები	-	28
	5,203	95

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

5 აქტივის გამოყენების უფლება

ათას ქართულ ლარში

	მაღაზიები
თვითღირებულება	
31 დეკემბერი 2019	26,762
იჯარის მოდიფიკაცია	5,357
31 დეკემბერი 2020	32,119
31 დეკემბერი 2021	32,119
დაგროვილი ცვეთა	
31 დეკემბერი 2019	13,477
ცვეთის ხარჯი	3,996
31 დეკემბერი 2020	17,473
ცვეთის ხარჯი	3,790
31 დეკემბერი 2021	21,263
ნარჩენი ღირებულება	
31 დეკემბერი 2020	14,646
31 დეკემბერი 2021	10,856

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

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

6 მარაგები

ათას ქართულ ლარში

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
მარაგები ადგილმდებარეობის მიხედვით:		
ცენტრალური საწყობი	1,607	1,650
ბათუმი	425	594
თბილისი მოლი	421	642
პეკინი	398	988
ისტ ფოინთი	397	873
ქარვასლა	394	780
ქუთაისი	363	552
მერანი	267	396
გლდანი მოლი	217	469
სითი მოლი	202	408
სხვა	47	13
მარაგების გაუფასურების რეზერვი	(27)	(27)
	4,711	7,338

კომპანიის ვალდებულებები არ არის მარაგებით უზრუნველყოფილი.

მარაგების თვითღირებულება აღიარებული როგორც ხარჯი პერიოდის განმავლობაში არის 19,644 ათასი ლარი (2020: 14,877 ათასი ლარი).

7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათას ქართულ ლარში

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	170	53
სხვა მოთხოვნები	3	1
	<u>173</u>	<u>54</u>
არაფინანსური აქტივები		
წინასწარი გადახდები მომწოდებლებზე	3,654	1,287
საგადასახადო აქტივი	-	4
	<u>3,654</u>	<u>1,291</u>
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	<u><u>3,827</u></u>	<u><u>1,345</u></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 (3,310 ათასი ლარი) გადახილია მშობელი კომპანიისათვის მარაგების შესასყიდად.

შენიშვნა 22(ბ)-ში წარდგენილია საკრედიტო რისკებისა და შესაძლო დანაკარგებით გამოწვეული ზარალის ანალიზი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 22(ა)-ში.

8 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშზე

ათას ქართულ ლარში

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფული ხელზე	111	119
ფული საბანკო ანგარიშებზე	985	315
	<u>1,096</u>	<u>434</u>

9 სესხები

ათას ქართულ ლარში

	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	8,898	7,446	614	2,911
	<u>8,898</u>	<u>7,446</u>	<u>614</u>	<u>2,911</u>

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

საბანკო სესხების დაფარვის ვადაა 2023 წელი. საშუალო შეწონილი წლიური საპროცენტო განაკვეთი არის 12.61% (2020: 12.13%).

სესხები გამოყენებულია საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად და უზრუნველყოფილია დედა კომპანიის გარანტიით.

ყველა სესხი დენომინირებულია ქართულ ლარში.

10 იჯარა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

:

ათას ქართულ ლარში	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მიმდინარე	5,115	4,630
გრძელვადიანი	12,972	19,135
	<u>18,087</u>	<u>23,765</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 გადასახადელები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან პროცენტზე (როგორცაა საიჯარო გადასახადელები, 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 გამოყენე- ბის უფლება	იჯარით აღებული აქტივე- ბის რაო- დენობა	დარჩენი- ლი ვადის დიაპაზო ნი	საშუალო დარჩენი- ლი იჯარს ვადა	იჯარების რაოდენო -ბა ვადის გაგრძე- ლების უფლები თ	იჯარების რაოდენო -ბა ინდექ- სზე მიბმუ-ლი ცვლა-დი გადახ- დებით	იჯარების რაოდენო -ბა ინდექ- სზე მიბმუ-ლი ცვლა-დი გადახ- დებით	იჯარების რაოდენობა შეწყვეტის უფლებით
სავაჭრო მაღაზიებ ი	8	13-69 თვე	42 თვე	8	-	-	-

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომავალი მინიმალური საიჯარო გადასახდელები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ათას ქართულ ლარში	მინიმალური საიჯარო გადასახადები	
	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ერთი წლამდე გადახდები ფინანსური ხარჯი	6,620 (1,505) <u>5,115</u>	6,730 (2,100) <u>4,630</u>
1-5 წლამდე გადახდები ფინანსური ხარჯი	14,206 (1,968) <u>12,238</u>	22,030 (3,673) <u>18,357</u>
5 წლის შემდეგ გადახდები ფინანსური ხარჯი	763 (29) <u>734</u>	807 (29) <u>778</u>
წმინდა მიმდინარე ღირებულება	<u>18,087</u>	<u>23,765</u>

საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის აღიარებული ვალდებულებად

კომპანიამ გადაწყვიტა არ აღიაროს საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი იჯარისთვის (12 თვის 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	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი იჯარა	36	34
ცვლადი საიჯარო გადასახადები	1,633	1,373
	<u>1,669</u>	<u>1,407</u>

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

11 სხვა ვალდებულებებზე გაკეთებული ანარიცხები და გაწეული დანახარჯები

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.

12 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათას ქართულ ლარში	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	530	518
საგადასახადო ვალდებულებები	182	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	55	2
საპენსიო ფონდი	1	-
მიღებული ავანსები	-	2
	<u>768</u>	<u>522</u>

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტის ზეგავლენაზე მეტი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 22(ა).

13 შემოსავალი

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია შემოსავლები კომპანიის თითოეული სავაჭრო ობიექტის მიხედვით:

ათას ქართულ ლარში	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ისტ ფონითი	6,013	3,853
პეკინი	5,709	3,951
ბათუმი	5,005	2,944
თბილისი მოლი	4,793	2,963
ქუთაისი	3,911	3,107
სითი მოლი	2,578	1,797
მერანი	2,165	1,514
ქარვასლა	1,465	1,335
გლდანი მოლი	1,107	815
	32,746	22,279

14 რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება კომპანიის თითოეული სავაჭრო ობიექტის მიხედვით:

ათას ქართულ ლარში	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ისტ ფონითი	3,415	2,407
პეკინი	3,346	2,480
ბათუმი	2,869	1,883
თბილისი მოლი	2,656	1,809
ქუთაისი	2,205	1,955
სითი მოლი	1,471	1,151
ქარვასლა	1,403	1,394
მერანი	1,269	986
გლდანი მოლი	1,010	812
	19,644	14,877

15 გაყიდვებისა და მარკეტინგის ხარჯები

ათას ქართულ ლარში	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ცვეთა და ამორტიზაცია	5,204	5,513
ცვლადი იჯარის ხარჯი	1,633	1,373
თანამშრომელთა სარგებელი	1,333	1,187
მარკეტინგის ხარჯი	400	363
საკრედიტო ბარათების საკომისიოს ხარჯი	246	149
	8,816	8,585

16 ადმინისტრაციული ხარჯები

ათას ქართულ ლარში

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
თანამშრომელთა სარგებელი	704	254
მომსახურების ხარჯები	409	364
საგადასახადო ხარჯები	157	91
ცვეთა და ამორტიზაცია	39	21
მოკლევადიანი იჯარის ხარჯი	36	34
სხვა	181	178
	1,526	942

17 ფინანსური ხარჯები

ათას ქართულ ლარში

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
საპროცენტო ხარჯი სესხებზე	(1,273)	(1,260)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ხელშეკრულებებზე	(2,067)	(2,193)
კოვიდ 19-თან დაკავშირებული იჯარის შეღავათი	932	2,699
სხვა	(71)	(63)
	(2,479)	(817)

18 ზარალი საკურსო სხვაობიდან

ათას ქართულ ლარში

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებებით	111	90
ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზირებული ღირებულებებით	(1,150)	2,733
	(1,039)	2,823

19 მოგების გადასახადი

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

20 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.

20.1 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 ფინანსური ინსტრუმენტები

21.1 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.

21.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულებით კატეგორიების მიხედვით:

ფინანსური აქტივები

ათას ქართულ ლარში	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ამორტიზირებული ღირებულება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	173	54
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	1,096	434
სულ ფინანსური აქტივები	1,269	488

ფინანსური ვალდებულებები

ათას ქართულ ლარში	As of 31 December 2021	As of 31 December 2020
ამორტიზირებული ღირებულება		
სესხები	9,512	10,357
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	18,087	23,765
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	586	522
სულ ფინანსური ვალდებულებები	28,185	34,644

22 ფინანსური რისკის 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, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკებისგან, 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.

ქვედა 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.

2021 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური აქტივები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

აშშ დოლარი

463

463

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

52

ფინანსური იჯარის ვალდებულება

18,087

18,139

წმინდა პოზიცია

(17,676)

2020 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური იჯარის ვალდებულება

Denominated in US dollar

23,766

ცხრილი ასახავს დოლარის მიმართ ლარის 15%-იანი (2020: 15%) კლება/მატების გავლენას კომპანიაზე ათას ქართულ ლარში. აღნიშნული 15% (2020: 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 (2020: 15%) განაკვეთით.

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლარსა და ევროსთან მიმართებაში 15%-ით (2020: 15%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

ათას ქართულ ლარში

მოგება-ზარალი:

ლარის გამყარება

ლარის დევალვაცია

აშშ დოლარის გავლენა

2021

2020

2,651

3,583

(2,651)

(3,583)

ბ) 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.

გ) ლიკვიდურობის რისკი

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

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 შედგენილ იქნა არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება

31 დეკემბერი 2021

	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები	ფინანსური იჯარის ვალდებულებ ა	სულ
სამუშაო შეწონილი ეფექტური (%)		13%		
6 თვეზე ნაკლები	586	7,881	3,310	11,777
6 თვიდან 1 წლამდე	-	1,261	3,310	4,571
1-5 წლამდე	-	631	14,206	14,837
5 წელზე მეტი	-	-	763	763
	586	9,773	21,589	31,948

31 დეკემბერი 2020

	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები	ფინანსური იჯარის ვალდებულე ბა	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

კომპანიის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულებების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს და წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარში.

23 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

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ათას ქართულ ლარში	(4,299)	(5,795)
მთლიანი კაპიტალი	(1,096)	(434)
მინუს: ნაღდი ფული და ფული ბანკში		
კაპიტალი	(5,395)	(6,229)
მთლიანი კაპიტალი	(4,299)	(5,795)
სესხები	(9,512)	(10,357)
სრული ფინანსირება	(13,811)	(16,152)
კაპიტალის თანაფარდობა სრულ დაფინანსებასთან	0.39	0.39

24 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

24.1 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.

24.2 ბიზნეს გარემო

საქართველო აგრძელებს პოლიტიკურ და ეკონომიკურ ცვლილებებს. როგორც განვითარებადი ბაზარი, საქართველოს არ გააჩნია განვითარებული ბიზნეს და მარეგულირებელი ინფრასტრუქტურა, რომელიც ზოგადად არსებობს უფრო მსხვილ თავისუფალ საბაზრო ეკონომიკაში. გარდა ამისა, ეკონომიკური პირობები ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობის მოცულობას, რაც შესაძლოა არ ასახავდეს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებებს. შემდგომი ეკონომიკური განვითარების მთავარი დაბრკოლება არის ეკონომიკური და ინსტიტუციური განვითარების დაბალი დონე, ცენტრალიზებული ეკონომიკური ბაზა, რეგიონული არასტაბილურობა და საერთაშორისო ეკონომიკური კრიზისი.

25 ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია

ცვლილებები კომპანიის ფინანსურ ვალდებულებებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ათას ქართულ ლარში

	გრძელვადი ნი სესხები	მოკლევადი ნი სესხები	ფინანსური იჯარის ვალდებულებ ა	სულ
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 ალიარება 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
ფულადი ოპერაციები				
შემოსვლა		624		624
დაფარვა		(1,569)	(4,569)	(6,138)
პროცენტის გადახდა		(1,173)	(1,135)	(2,308)
არაფულადი ოპერაციები				
პროცენტის დარიცხვა		1,273	1,135	2,408
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი			(1,109)	(1,109)
რეკლასიფიკაცია	(2,297)	2,297		-
31 დეკემბერი 2021	614	8,898	18,087	27,599

26 დაკავშირებული მხარეები

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

26.1 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. კომპანიის მფლობელების სტრუქტურა წარმოდგენილია შენიშვნა 1-ში

26.2 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

წლის განმავლობაში კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

ათას ქართულ ლარში		
ოპერაციები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
დედა კომპანია		
საქონლის შეძენა	17,978	13,092
ათას ქართულ ლარში		
ნაშთები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
დედა კომპანია		
სავაჭრო მოთხოვნები	3,310	1,059

26.3 ოპერაციები მენეჯმენტთან და ახლო ოჯახის წევრებთან

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

ათას ქართულ ლარში		
	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ხელფასები და ბონუსები	103	81

27 შემდგომი მოვლენები

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთმა დაიწყო სრულმასშტაბიანი ომი უკრაინაში, რამაც შოკში ჩააგდო მსოფლიო და ევროკავშირი და შეერთებულმა შტატებმა, ისევე როგორც სხვა სახელმწიფოებმა, გადაწყვიტეს მკაცრი სანქციების დაწესება რუსეთზე, რათა აეძულებინათ ომის დასრულება. სანქციები მოიცავს ეკონომიკურ, სოციალურ და პოლიტიკურ შეზღუდვებს, რამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს არა მხოლოდ რუსეთში არსებულ კომპანიებზე, არამედ მათზეც, ვინც ამ კომპანიებთან თანამშრომლობს.

მართალია, რუსეთის მიმართ დაწესებული სანქციები გავლენას მოახდენს ეკონომიკურ ურთიერთობებზე, ამ ეტაპზე შეუძლებელია ზუსტად შეფასდეს, რამდენად შეიძლება ამ მოვლენებმა დაზარალოს კომპანია და მისი საქმიანობა.

შპს KOTON TEXTILE LIMITED -ის
მმართველობითი ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

1. მოკლე მიმოხილვა	1
2. კომპანიის დამფუძნებლები და მმართველი პირები	2
3. საკუთარი აქციები (საწესდებო კაპიტალი)	2
4. განვითარების გეგმა და სამომავლო პერსპექტივები	2
5. წარმოებული კვლევები და მისი განვითარება	3
6. რისკების მიმოხილვა	3
7. ფინანსური მაჩვენებლები	4

1. მოკლე მიმოხილვა

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.

2021 წელს კომპანიაში საშუალოდ დასაქმებული იყო 152 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 ფოინთი, **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**.

2. კომპანიის დამფუძნებლები და მმართველი პირები

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.

კომპანია სს Koton Magazacilik Textil Sanayi Ve Ticaret Anonim Sirketi-ის მფლობელების სტრუქტურა შემდეგნაირია:

	%
Nemo Apanel BV (თურქეთი)	50.00
Yilmaz YILMAZ (თურქეთი)	25.00
Sukriye Gulden YILMAZ (თურქეთი)	25.00
	100.00

ბოლო ორი წლის განმავლობაში კომპანიის სადამფუძნებლო სტრუქტურა არ შეცვლილა.

3. საკუთარი აქციები (საწესდებო კაპიტალი)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 1,689,204 ლარს, ხოლო დაგროვილი ზარალი - 5,987,747 ლარს. არც 2021 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.

4. განვითარების გეგმა და სამომავლო პერსპექტივები

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

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

ბიზნეს გარემო

როგორც ზემოთაღნიშნა, დარგში კონკურენცია მუდმივად იზრდება. ბაზარზე აქტიურად ჩნდებიან ახალი ბრენდები, იხსნება ახალი მოლოები და სავაჭრო ცენტრები. ყველა კომპანია ცდილობს ფასდაკლებების შეთავაზებით მოიზიდონ მომხმარებლები. მუდმივი ფასდაკლებები კი მარჯაუ და შესაბამისად მოგებაზე უარყოფითად მოქმედებს. თუმცა ფასდაკლებების შეთავაზების გარეშე შესაძლოა კომპანიამ თავისი მომხმარებელი დაკარგოს. აღსანიშნავია, რომ კოვიდ პანდემიასთან დაკავშირებული შეზღუდვების მოხსნამ და საზღვრების გახსნამ ქვეყანაში გაზარდა ტურისტების შემოდილება, რამაც დადებითი გავლენა მოახდინა ბიზნესზე. ვინაიდან, დარგის მომხმარებელთა მნიშვნელოვან ნაწილს წარმოადგენენ ტურისტები.

კოვიდ 19-ის გავლენა კომპანიის ბიზნესზე და მასთან დაკავშირებული სამომავლო გეგმები

2020 წელს დაწყებულმა კოვიდ პანდემიამ მძიმე დარტყმა მიაყენა ბიზნეს სექტორს. მთელ მსოფლიოში, მათ შორის საქართველოში დაიხურა საზღვრები, შეჩერდა ყველა სახის ეკონომიკური საქმიანობა მცირე გამონაკლისების გარდა. საქართველოში შეწყდა ტურისტების შემოდინება. ამ მოვლენებმა გამოიწვია ლარის სწრაფი გაუფასურება და გააჩინა გაურკვევლობები ბიზნესისთვის. ყოველივე ამან, კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე უარყოფითად იმოქმედა. 2021 წელს კომპანია შეეცადა გამკლავებოდა არსებულ გამოწვევებს და მოეხდინა რეაბილიტაცია. ბოლო წლებში ლარის კურსის გაუფასურების მიუხედავად კომპანია ინარჩუნებდა ფასებს საკუთარი მარჟის შემცირების ხარჯზე. თუმცა, 2021 წელს კომპანიამ 32%-დან 40%-მდე გაზარდა მარჟა, რათა მომხდარიყო საოპერაციო ხარჯების გადაფარვა. გარდა ამისა, კოვიდ პანდემიასთან დაკავშირებული შეზღუდვების მოხსნამ და საზღვრების გახსნამ ქვეყანაში გაზარდა ტურისტების შემოდინება, რამაც დადებითი გავლენა მოახდინა გაყიდვების ზრდაზე. იმედია, რომ აღნიშნული ტენდენცია მომავალშიც გაგრძელდება, ვინაიდან მომხმარებელთა მნიშვნელოვან ნაწილს წარმოადგენენ ტურისტები.

დაბალი რენტაბელობის გამო კომპანია იძულებული გახდა 2022 წელს დაეხურა ერთ-ერთი ავთელეტ ფილიალი. თუმცა კომპანია არ განიხილავს უახლოეს მომავალში კიდევ რომელიმე მაღაზიის დახურვას. ასევე არ განიხილება ბიზნესის გაფართოება და ახალი მაღაზიების გახსნა.

რუსეთ-უკრაინის ომის გავლენა კომპანიის ბიზნესზე

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთმა უკრაინაში სრულმასშტაბიანი ომი წამოიწყო, რაც თავის მხრივ მსოფლიო ყურადღების ქვეშ მოექცა. ომის შეწყვეტის მიზნით ევროკავშირმა, ამერიკის შეერთებულმა შტატებმა და ასევე სხვა სახელმწიფოებმა გადაწყვიტეს რუსეთისათვის მკაცრი სანქციების დაწესება, რომელიც მოიცავს ეკონომიკურ, სოციალურ და პოლიტიკურ შეზღუდვებს, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს არა მარტო რუსეთში არსებულ კომპანიებზე, არამედ მათზეც, ვისაც ამ ქვეყნის კომპანიებთან საქმიანი ურთიერთობები გააჩნიათ.

ზემოაღნიშნულ შეზღუდვებს დღეის მდგომარეობით კომპანიის საქმიანობაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია.

5. წარმოებული კვლევები და მისი განვითარება

ბოლო ორი წელია კომპანიაში არ ჩატარებულა კვლევები და არც იგეგმება უახლოესი პერიოდის განმავლობაში.

6. რისკების მიმოხილვა

სავალუტო რისკი

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.

2018 წლის საშუალო კურსი იყო 2,5345

2019 წლის საშუალო კურსი იყო 2,8192

2020 წლის საშუალო კურსი იყო 3,1097

2021 წლის საშუალო კურსი იყო 3,2209

2022 წლის პირველი ექვსი თვის საშუალო კურსია 3,0548

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.

ლიკვიდურობის რისკი

იხვევ როგორც წინა წლებში, 2022 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. 2021 წლის მანძილზე, წინა წლებთან შედარებით კომპანიის შემოსავლები გაიზარდა საგრძნობლად, რაც კომპანიის ლიკვიდურობის რისკს ამცირებს.

ცხრილში მოცემულია 2020-2021 წლის ფინანსური კოეფიციენტები

წლები	2021	2020
აქტივების ბრუნვის კოეფიციენტი	1.21	0.74
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.64	0.72
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.33	0.14
მარაგის ბრუნვის კოეფიციენტი	3.26	1.80

7. ფინანსური მაჩვენებლები

2021 წელს გაყიდვები წინა წელთან შედარებით 47%-ით, ხოლო დაგეგმილთან შედარებით 31%-ით გაიზარდა. გაყიდვების გაზრდის მთავარი მიზეზი კოვიდ პანდემიასთან დაკავშირებული შეზღუდვების მოხსნა გახდა. გარდა ამისა, მარჯის კოეფიციენტი წინა წელთან შედარებით 8%-ით გაიზარდა და შეადგინა 40%. ამ ფაქტორებმა, მიუხედავად ფინანსური ხარჯების ზრდისა განაპირობა კომპანიის მოგებაზე გასვლა.

2021 წლის განმავლობაში კომპანიას ბიუჯეტში გადახდილი აქვს **4,935,456** 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.

შპს Koton Textile Limited

სალომე ისიანი

რეგიონალური მენეჯერი

[Handwritten signature]

