

შპს ფლო ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლისათვის

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
მოგება ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....	5
1. კომპანია და მისი საქმიანობა	6
2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები 6	
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები, და მსჯელობები	11
4. ძირითადი საშუალებები.....	12
5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	12
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	12
7. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	13
8. სესხები.....	13
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13
10. ამონაგები რეალიზაციიდან	14
11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14
12. რეალიზაციისა და მარკეტინგის დანახარჯები	14
13. ადმინისტრაციული ხარჯები.....	14
14. სხვა საოპერაციო ხარჯები	15
15. საგადასახადო ვალდებულება	15
16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	15
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	16

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		31-Dec-21	31-Dec-20
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	2,533,682	1,271,282
გრძელვადიანი მოთხოვნა		103,933	103,046
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,637,615	1,374,329
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	5	4,123,544	2,035,986
საგადასახადო აქტივი		251,173	17,199
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	96,840	38,283
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	3,271,451	861,837
სულ მიმდინარე აქტივები		7,743,008	2,953,305
სულ აქტივები		10,380,623	4,327,634
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		8,000,000	8,000,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(2,920,807)	(4,460,195)
სულ კაპიტალი		5,079,193	3,539,805
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	392,163	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		392,163	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	8	2,592,662	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	2,316,605	787,829
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
გადასახდელი დივიდენდი		-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,909,267	787,829
სულ ვალდებულებები		5,301,430	787,829
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		10,380,623	4,327,634

მუსტაფა შადან ქესქინ დირექტორი

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 22 სექტემბერს:



მოგება ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		2,021	2,020
ამონაგები რეალიზაციიდან	10	15,811,867	10,574,080
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	11	(7,211,024)	(5,704,638)
მოგება რეალიზაციიდან		8,600,843	4,869,442
რეალიზაციისა და მარკეტინგის დანახარჯები	12	(5,736,855)	(3,972,326)
ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(987,390)	(609,750)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	14	(477,631)	(419,874)
საოპერაციო მოგება		1,398,966	(132,508)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		145,563	65,739
არა საოპერაციო ხარჯები		(5,142)	(195,912)
მოგება დაბეგვრამდე		1,539,387	(262,681)
მოგების გადასახადი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		1,539,387	(262,681)

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 22 სექტემბერს:

მუსტაფა შადან ქესქინ დირექტორი



საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	8,000,000	(4,197,514)	3,802,486
წლის სრული მოგება			
/ზარალი	-	(262,681)	(262,681)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა			
/შემცირება	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	8,000,000	(4,460,195)	3,539,805
წლის სრული მოგება			
/ზარალი	-	1,539,387	1,539,387
საწესდებო კაპიტალის ზრდა			
/შემცირება	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	8,000,000	(2,920,807)	5,079,193

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 22 სექტემბერს:

მუსტაფა შადან ქესქინ დირექტორი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		31-Dec-21	31-Dec-20
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	2,533,682	1,271,282
გრძელვადიანი მოთხოვნა		103,933	103,046
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,637,615	1,374,329
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	5	4,123,544	2,035,986
საგადასახადო აქტივი		251,173	17,199
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	96,840	38,283
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	3,271,451	861,837
სულ მიმდინარე აქტივები		7,743,008	2,953,305
სულ აქტივები		10,380,623	4,327,634
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		8,000,000	8,000,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		(2,920,807)	(4,460,195)
სულ კაპიტალი		5,079,193	3,539,805
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	8	392,163	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		392,163	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	8	2,592,662	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	2,316,605	787,829
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
გადასახდელი დივიდენდი		-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,909,267	787,829
სულ ვალდებულებები		5,301,430	787,829
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		10,380,623	4,327,634

მუსტაფა შადან ქესქინ დირექტორი

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 22 სექტემბერს:

მოგება ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება

		2,021	2,020
ამონაგები რეალიზაციიდან	10	15,811,867	10,574,080
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	11	(7,211,024)	(5,704,638)
მოგება რეალიზაციიდან		8,600,843	4,869,442
რეალიზაციისა და მარკეტინგის დანახარჯები	12	(5,736,855)	(3,972,326)
ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(987,390)	(609,750)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	14	(477,631)	(419,874)
საოპერაციო მოგება		1,398,966	(132,508)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		145,563	65,739
არა საოპერაციო ხარჯები		(5,142)	(195,912)
მოგება დაბეგვრამდე		1,539,387	(262,681)
მოგების გადასახადი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		1,539,387	(262,681)

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 22 სექტემბერს:

მუსტაფა შადან ქესქინ დირექტორი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	8,000,000	(4,197,514)	3,802,486
წლის სრული მოგება			
/ზარალი	-	(262,681)	(262,681)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა			
/შემცირება	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	8,000,000	(4,460,195)	3,539,805
წლის სრული მოგება			
/ზარალი	-	1,539,387	1,539,387
საწესდებო კაპიტალის ზრდა			
/შემცირება	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	8,000,000	(2,920,807)	5,079,193

დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოაწერეს ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 22 სექტემბერს:

მუსტაფა შადან ქესქინ დირექტორი

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს ფლო ჯორჯია (“კომპანია”) 2016 წლიდან რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. რეგისტრირებულია მისამართზე - თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, რკინიგზის ცენტრალური ვაგზალი, ნაკვ.05/107. საჯარო რეესტრის მონაცემების მიხედვით კომპანიის 100%-იანი წილის მესაკუთრე არის სააქციო საზოგადოება ფლო მაღაზაჯილიძე ვე ფაზარლამა, თურქეთი, ხოლო მართვაზე და საქმიანობის განხორციელებაზე პასუხისმგებელ პირს წარმოადგენს მუსტაფა შადან ქესქინი.

შპს ფლო ჯორჯია არის უცხოური საწარმოს შვილობილი კომპანია საქართველოში და მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა ფეხსაცმელებითა და აქსესუარებით. 2020 წლის განმავლობაში საქმიანობას ეწეოდა თბილისში, ბათუმსა და ქუთაისში საოპერაციო იჯარის ფარგლებში სარგებლობის უფლებით მიღებულ სავაჭრო ფართებში.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას.

კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას მომზადებისას იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოცემული „ბრძანება №6-“ში მოცემულ მე-3 კატეგორიის საწარმოებისთვის განკუთვნილ შედავას და არ წარადგენს ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და გააგრძელებს მოღვაწეობას მომავალში. ხელმძღვანელობას განზრახული არ აქვს მისი ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის.

მსს ფასს სტანდარტის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა მოითხოვს სამეურნეო ოპერაციებისათვის და მოვლენებისათვის სააღრიცხვო პოლიტიკის შერჩევასა და თანმიმდევრულ გამოყენებას. კომპანიის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრულია სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით შენიშვნაში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებზე დაყრდნობით.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფუნქციონალური ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადადის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის 2020, 2021 წლების 31 დეკემბერს გამოყენებულია შემდეგი გაცვლითი კურსები:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2020
1 აშშ დოლარი/ლარი	3.2766	3.0976
1 ევრო/ლარი	4.0233	3.5040

შემოსავლის აღიარება

საწარმო აღიარებს ამონაგებს, როდესაც (ან როგორც კი) შეასრულებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან/და მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემით გზით. საქონელი ან/და მომსახურება გადაცემულად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, როდესაც (ან როგორც კი) მომხმარებელი მოიპოვებს მოცემულ აქტივზე კონტროლს.

შემოსავალი აღიარდება მომავალში მისაღები თანხების სამართლიანი ღირებულებით რაც ასახავს სუბიექტის მიერ გაწეული მომსახურების ან/და მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მოსალოდნელ მისაღებ საზღაურს, რომელიდანაც გამორიცხულია, ფასდაკლება, უკან დაბრუნება და დამატებული ღირებულების გადასახადი.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით.

მოგების გადასახადი არის აგროსილი თანხის 15% (ანუ წმინდა დივიდენდი უნდა აიგროსოს დასაკავებელი თანხით (დარიცხული დივიდენდის 5%-ით), საჭიროების შემთხვევაში, და შემდეგ გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ საწარმოებზე განაწილების დროს. 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგების დივიდენდის სახით გაცემა რეზიდენტ საწარმოებზე არის გათვალისწინებული გადასახადისაგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრის ჩათვლით მიღებული მოგების დივიდენდის სახით განაწილებაზე გამოანგარიშებული გადასახდელი მოგების გადასახადი მცირდება ამავე პერიოდების მიხედვით დეკლარირებული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხებით (ჩასათვლელი თანხებით), რომელიც არ უნდა აჭარბებდეს გასანაწილებელ დივიდენდზე მოქმედი კანონმდებლობით დარიცხულ მოგების გადასახადს. ჩასათვლელი თანხა გამოანგარიშება გასანაწილებელი დივიდენდის გამრავლებით 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადზე, რომელიც იყოფა 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი წმინდა მოგებისა და ამავე პერიოდის წმინდა მოგების ხარჯზე დივიდენდების სანაცვლოდ საწარმოს პარტნიორებზე გაცემულ აქციების/(წილის) ღირებულებას შორის სხვაობაზე.

დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დაკავშირებით, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში მოგებს გადასახადის ნაცვლად, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადის

გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი წამოიქმნება საქონლისა და მომსახურების კლიენტისათვის გადაცემისას, რომლის გადახდის ვალდებულება კომპანიას წარმოექმნება არა უგვიანეს ოპერაციის განხორციელების თვის მომდევნო თვის თხუთმეტი რიცხვისა. გადასახდელი დღე მცირდება ჩასათვლელი (გადასახადის გამამხდელის უფლება შეიმციროს გადასახადები) დღე-ს თანხებით ჩათვლის დოკუმენტის არსებობის პირობებში. საგადასახადო ორგანოები ნებას რთავენ კომპანიებს განეტონ დღე-ს გადასახდელი და ჩასათვლელი თანხები. გაყიდვასთან ან შესყიდვასთან დაკავშირებული დღე აღიარებულია და გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხებით. როდესაც მოსალოდნელია დებიტორული დავალიანების გაუფასურება, გაუფასურების ხარჯი აღირიცხება ბრუტო თანხით, დღე-ს ჩათვლით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარდება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს, არადაბრუნებად შესყიდვის გადასახადებსა და სხვა ხარჯებს რომლების პირდაპირ მიკუთვნებაცაა შესაძლებელი.

ძირითადი საშუალების იმ კომპონენტის ჩანაცვლების დანახარჯები, რომელიც აღიარებულია განცალკევებულად, კაპიტალიზდება ჩამოწერილი აქტივის საბალანსო ღირებულების სანაცვლოდ. სხვა შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს გაწეული ხარჯების სანაცვლოდ. სხვა დანარჩენი ხარჯები აღიარდება ხარჯად საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთა ერიცხება აქტივებს, რათა განაწილდეს მათი ღირებულება სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ითვალისწინებს ცვეთის დარიცხვას წრფივი მეთოდით სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ძირითადი საშუალებების თითოეული ჯგუფისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადები არის:

მანქანა დანადგარები	5 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5 წელი
მანქანა დანადგარები	5 წელი
სხვა აქტივები	5 წელი

ძირითადი საშუალებების გასვლისას, სხვაობა გასვლისას მიღებულ თანხებსა და ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებად ან ზარალად, როგორც „სხვა შემოსავალი“ ან „სხვა ხარჯი“.

საოპერაციო იჯარა

იჯარა არის საოპერაციო, თუ აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი რჩება მეიჯარეს, საიჯარო გადასახდელები (მეიჯარისგან მისაღები თანხებით

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

შემცირებული) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში პროპორციულად. ლიზინგის ვადა არის არა-გაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც ლიზინგის მიმღებს ლიზინგის ხელშეკრულებით დაქირავებული აქვს აქტივი ნებისმიერი სამომავლო პირობებით, რომლის განმავლობაშიც ლიზინგის მიმღებს აქვს არჩევანი, განაგრძოს აქტივის ქირავნობა, დამატებითი გადახდით ან მის გარეშე, როდესაც ლიზინგის დაწყებისას გონივრულად დაკონკრეტებულია, რომ ლიზინგის მიმღები გამოიყენებს ამ არჩევანს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. ყველა გაყიდვა წარმოებს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე გარემოება რაც ეჭვ ქვეს აყენებს მათ დაფარვას. აღმოჩენის შემთხვევაში, გაუფასურების დანახარჯები აღიარდება მოგება- ზარალში.

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას მომწოდებლისაგან მიღებული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ გადასახდელი თანხები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ერთ წელიწადში ან ნაკლებში, წინააღმდეგ შემთხვევაში კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება. ბოლო დროს, სავაჭრო ვალდებულებების ყველა ჯგუფი მოსალოდნელია რომ დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდიდან ერთ წელზე ნაკლებ დროში და კლასიფიცირებულია როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები (შეიცავს ტრანზაქციის დანახარჯებს). სავაჭრო ვალდებულებები ეფუძნება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებს და არ ერიცხებათ პროცენტი, ვალდებულებები, რომელსაც პროცენტი ერიცხება, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება როდესაც იგი დაიფარება ან უქმდება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში თუ მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გადინება აქტივების შემცირებით ან ვალდებულებების ზრდით და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მათი გაწვევისთანავე, თუ მისგან აღარ არის მოსალოდნელი მომავალი შემოსავლის მიღება, ან მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან სცდება შემოსავლის აღიარების კრიტერიუმს.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

სამომავლო ხარჯების და გადახდების რეზერვები არის განუსაზღვრელი დროის და ღირებულების არაფინანსური ვალდებულებები. ისინი ერიცხება, როდესაც კომპანიას აქვს ახლანდელი იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, და მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებლის მომცველი რესურსების გადინება საჭირო გახდება ვალდებულების დასაფარად. ამასთან, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებები ფასდება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რაც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად გადასახადის გამოქვითვამდე მოქმედი ტარიფის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროებითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და რისკის შემცველ ვალდებულებებს. დროის გასვლის გამო რეზერვების ზრდა აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი.

მარაგები

მარაგები აღიარდება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შესაძლო გასაყიდი ფასს გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯები. მარაგების თვითღირებულება ფასდება საშუალო შეწონილი მეთოდით და მოიცავს მარაგების შესყიდვის ფასსა და მათ დანიშნულების ადგილზე მიტანისა და მოცემულ მდგომარეობაში მოყვანის დანახარჯებს.

ყოველ საანგარიშო თარიღზე, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგები გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, გამოკლებული სარეალიზაციო ხარჯები და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

წინასწარ გადახდები

წინასწარ გადახდები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შევა კომპანიაში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის ნიშნები იმისა, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, ანაზღაურებები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულებები და ბიულეტენები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღირიცხება წლის განმავლობაში, როდესაც დაკავშირებული სერვისები გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისაგან, დეპოზიტებისაგან და სხვა მოკლევადიანი მაღალ ლიკვიდური ინვესტიციებისაგან, რომელთა დაფარვაც მოსალოდნელია სამ თვეზე ნაკლებ ვადაში. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღიარდება საბალანსო ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები, და მსჯელობები

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხები მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე განიხილება ყველა დებიტორული მუხლის მიმართ რომლის შეფასებაც არ ხდება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები წარმოადგენს სხვაობას კონტრაქტით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, დისკონტირებულს საპროცენტო განაკვეთით რომელიც ახლოსაა რეალურთან. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები მოიცავს გირაოს ან სხვა საკრედიტო უზრუნველყოფას, რომელიც წარმოადგენს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილს.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებებისთვის, კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაანგარიშებისას. ამრიგად, კომპანია არ აკონტროლებს საკრედიტო რისკის ცვლილებებს, სამაგიეროდ, აღიარებს გაუფასურების ზარალის ანარიცხს.

კომპანია აკეთებს დაშვებებს და შეფასებებს, რომლებსაც გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებები და მსჯელობები განუწყვეტლივ ხორციელდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას, ისევე როგორც სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალ სავარაუდო მოვლენებს რომელთა ვარაუდიც გონივრულობის ფარგლებში შესაძლებელია შექმნილი გარემოებების მიხედვით. ხელმძღვანელობა ასევე წარმოადგენს კონკრეტულ მსჯელობებს გარდა შეფასებებისა, რომლებიც გამოყენებულია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. მსჯელობები, რომლებსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებსაც შეუძლიათ გამოიწვიონ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება როგორც განსხვავებულ განმარტებებს, ასევე ხშირ ცვალებადობას. შესაბამისად, საგადასახადო ორგანოების ხედვა კანონმდებლობის რომელიმე ნორმის მიმართ, რომელიც გამოყენებულია კომპანიის მიერ მისი საქმიანობის ფარგლებში და მასთან დაკავშირებული ტრანზაქციების საგადასახადო ადმინისტრირებისას, შესაძლოა არ მოვიდეს თანხვედრაში კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეულ გაგებასთან. შედეგად, საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენონ ტრანზაქციები და დაარიცხონ დამატებითი გადასახადები, პირგასამტეხლობები და პროცენტები რასაც შესაძლებელია ქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა. ხელმძღვანელობის რწმენით, შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული ინტერპრეტაცია არის შესაბამისი და მოსალოდნელია, რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიცია იქნება მდგრადი.

4. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მანქანა დანადგარებ ი	ოფისის აღჭურვილო ბა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა აქტივები	სულ
31 დეკემბერი 2020	66,621	2,878,213	1,726,253	472,613	5,143,700
ზრდა	-	236,095	3,185,629	-	3,421,724
კლება	-	(7,822)	(706,762)	-	(714,584)
31 დეკემბერი 2021	66,621	3,106,486	4,205,120	472,613	7,850,841
დაგროვილი ცვეთა					
31 დეკემბერი 2020	(55,518)	(2,244,440)	(1,178,616)	(393,844)	(3,872,418)
ცვეთის ხარჯი წლის განმავლობაში	(11,104)	(539,161)	(815,708)	(78,769)	(1,444,741)
კლება	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	(66,621)	(2,783,600)	(1,994,324)	(472,613)	(5,317,159)
საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2020	11,104	633,774	547,637	78,769	1,271,282
31 დეკემბერი 2021	-	322,886	2,210,796	-	2,533,682

5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	2021	2020
ფეხსაცმელები	3,716,171	1,942,303
აქსესუარები	148,534	21,072
ტექსტილი	258,840	72,611
საქონელი გზაში	-	-
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	4,123,544	2,035,986

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები	85	80
საექვო მოთხოვნების ანარიცხები	-	-
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	85	80
წინასწარ გადახდილი თანხები	94,631	38,203
სხვა მოთხოვნები	2,124	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	96,840	38,283

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2021	2020
ფული ბანკში	3,106,748	744,185
ფული სალაროში	62,402	77,943
ფული გზაში	102,300	39,710
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,271,451	861,837

8. სესხები

	2021	2020
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები	392,163	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება (გრძელვადიანი ნაწილი)	-	-
	392,163	-
მოკლევადიანი		
საბანკო ოვერდრაფტი	-	-
საბანკო სესხები (მოკლევადიანი)	2,354,176	-
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	238,486	-
ფინანსური იჯარის ვალდებულება (მოკლევადიანი ნაწილი)	-	-
	2,592,662	-
სულ სესხები	2,984,825	-

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2021	2020
ამონაგები ფეხსაცმელების რეალიზაციიდან	14,459,800	9,430,370
ამონაგები აქსესუარების რეალიზაციიდან	672,957	40,528
ამონაგები ტექსტილის რეალიზაციიდან	679,110	392,552
ექსპორტი	-	710,631
სულ ამონაგები რეალიზაციიდან	15,811,867	10,574,080

10. ამონაგები რეალიზაციიდან

	2021	2020
ამონაგები ფეხსაცმელების რეალიზაციიდან	14,459,800	9,430,370
ამონაგები აქსესუარების რეალიზაციიდან	672,957	40,528
ამონაგები ტექსტილის რეალიზაციიდან	679,110	392,552
ექსპორტი	-	710,631
სულ ამონაგები რეალიზაციიდან	15,811,867	10,574,080

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2021	2020
გაყიდული ფეხსაცმელები	6,627,987	5,201,576
გაყიდული ტექსტილი	475,109	237,869
გაყიდული აქსესუარები	107,929	265,194
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7,211,024	5,704,638

12. რეალიზაციისა და მარკეტინგის დანახარჯები

	2021	2020
დასაქმებულთა შრომის ანაზღაურება	1,015,539	674,176
მაღაზიის ხარჯები	3,218,471	2,353,828
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	1,195,521	832,425
სხვა ხარჯი	307,325	111,896
სულ რეალიზაციისა და მარკეტინგის დანახარჯები	5,736,855	3,972,326

13. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
დასაქმებულთა შრომის ანაზღაურება	253,239	172,493
ბუღალტრული და სხვა საკონსულტაციო სერვისი	136,096	95,028
ბანკის საკომისიო	274,027	97,259
სხვა საგადასახადო ხარჯი	39,875	53,512
წარმომადგენლობითი და სამივლინებო ხარჯები	28,791	24,452
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	249,316	160,820
სხვა ხარჯი	6,046	6,185
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	987,390	609,750

14. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2021	2020
საწყობის იჯარის ხარჯი	47,162	22,599
შიდა ტრანსპორტირების ხარჯი	189,783	194,576
წუნდებული პროდუქციის ჩამოწერა	-	115,347
ცენტრალური საწყობის ოპერირების ხარჯი	240,686	87,353
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	477,631	419,874

15. საგადასახადო ვალდებულება

საგადასახადო ვალდებულება წარმოდგენილია ნეტო საფუძველზე საქართველოს საკანონმდებლო მოთხოვნის შესაბამისად.

16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებული მხარეების მიმართ არსებული კრედიტორული დავალიანება არის შემდეგი:

დაკავშირებული მხარე	ურთიერთობა	ბალანსი	31 დეკემბერი 2020
ს.ს. ფლო მაღაზილიქ ვე ფაზარლამა	დამფუძნებელი	სვაჭრო ვალდებულება	639 528.29

ტრანზაქციების, შემოსავლების და ხარჯების პუნქტები დაკავშირებულ მხარეებთან 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის:

დაკავშირებული მხარე	ურთიერთობა	ოპერაცია	31 დეკემბერი 2020
ს.ს. ფლო მაღაზილიქ ვე ფაზარლამა	დამფუძნებელი	მარაგების შეძენა	5 518 034,79
ს.ს. ფლო მაღაზილიქ ვე ფაზარლამა	დამფუძნებელი	მართვის საკომისიო	15 320

დაკავშირებული მხარე	ურთიერთობა	ბალანსი	31 დეკემბერი 2021
ს.ს. ფლო მაღაზილიქ ვე ფაზარლამა	დამფუძნებელი	სვაჭრო ვალდებულება	1 751 307

ტრანზაქციების, შემოსავლების და ხარჯების პუნქტები დაკავშირებულ მხარეებთან 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის:

დაკავშირებული მხარე	ურთიერთობა	ოპერაცია	31 დეკემბერი 2021
ს.ს. ფლო მაღაზილიქ ვე ფაზარლამა	დამფუძნებელი	მარაგების შეძენა	7 075 078
ს.ს. ფლო მაღაზილიქ ვე ფაზარლამა	დამფუძნებელი	მართვის საკომისიო	59 776

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის დამტკიცდა გამოსაცემად და ხელი მოეწერა ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 22 სექტემბერს.

2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვრის მახლობლად რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს საზღვარი. საერთაშორისო დონეზე განხილული ომის აგრესია და შეჭრა არის ყველაზე დიდი სამხედრო თავდასხმა ევროპულ სახელმწიფოზე მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. აღნიშნულმა ომმა ევროპაში ყველაზე მასშტაბური ლტოლვილთა კრიზისი გამოიწვია, 3.7 მილიონზე მეტმა უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და მილიონობით ადამიანმა მიატოვა თავისი სახლი. უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ რუსეთს მკაცრი ეკონომიკური სანქციები დაუწესეს. ხელმძღვანელობა უკრაინის ომს არაკორექტირებულ საბალანსო უწყისის შედგენის შემდგომ მოვლენად მიიჩნევს. ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ აღნიშნული არ მოახდენს თვალსაჩინო გავლენას კომპანიის საქმიანობაზე. იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს სრული გავლენა, რომელიც შეიძლება მოახდინოს კომპანიაზე, რადგან ბუნდოვანია ზოგადად ეკონომიკაზე ზემოქმედების მასშტაბი. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ სიტუაციას.