

შპს „თრეიდლაინ“
ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის
და დამოუკიდებელი აუდიტორთა დასკვნა

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. მომზადების საფუძველი	10
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	13
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	13
5. ამონაგები	14
6. რეალიზაციის თვითღირებულება	14
7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	14
8. მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯი	14
9. არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	15
10. ფინანსური ხარჯი	15
11. ძირითადი საშუალებები	16
12. იჯარა	17
13. გადახდილი ავანსები	18
14. მარაგები	18
15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19
16. ფული და ფულის ეკვივალენტები	19
17. საწესდებო კაპიტალი	20
18. სესხები	20
19. სახელშეკრულებო ვალდებულება	23
20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23
21. ფინანსური რისკის მართვა	23
22. გაუთვალისწინებელი გარემოებები	25
23. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	26
24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	26
25. შეფასების საფუძვლები	27
26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	27
27. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული	38

სხვა ინფორმაცია - მმართველობითი ანგარიშგება

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „თრეიდლაინ“-ის მფლობელებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატერეთ შპს „თრეიდლაინ“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავალის, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და განმარტებით შენიშვნებს, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე აღწერილია დასკვნის სექციაში *აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და საქართველოში ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტისთვის რელევანტურ ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და მართებულ საფუძველს.

მნიშვნელოვანი გარემოება

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 2 (ბ) შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი შესადარისი ინფორმაცია არის გადაანგარიშებული. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან დაკავშირებით არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია შედგება მმართველობითი ანგარიშგებისგან. ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას.

ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა რომ წავიკითხოთ მმართველობითი ანგარიშგება და ამით განვსაზღვროთ, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან ჩვენს მიერ აუდიტში მოპოვებულ ცოდნასთან, ან სხვანაირად ხომ არ არის არსებითად მცდარი. თუ ჩვენს მიერ გაწეულ სამუშაოზე დაყრდნობით, ჩვენ ვასკვნით რომ მმართველობით ანგარიშგებაში არსებითი შეცდომაა, ჩვენ მოგვეთხოვება აღნიშნული ფაქტის წარდგენა. ამ საკითხთან დაკავშირებით ჩვენ არაფერი გვაქვს წარსადგენი.

დამატებით, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით ჩვენ მოგვეთხოვება რომ გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობითი ანგარიშგების ნაწილების შესახებ თუ რამდენად შეესაბამება ისინი შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ გაწეულ სამუშაოზე დაყრდნობით, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- არის შესაბამისობაში ფინანსურ ანგარიშგებასთან და არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მმართველობითი ანგარიში მოიცავს ყველა ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება საქართველოს კანონს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ.

ხელმძღვანელობასა და მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიანად წარდგენაზე, ფასს-ების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმების შემუშავებაზე, რომლებსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიიჩნევს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის უნარის შეფასებაზე, განაგრძოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ, და მოახდინოს მსგავსი შეფასების წარდგენა მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს კომპანიის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებებისა.

მმართველობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენს მიზანს წარმოადგენს, გონივრული რწმუნების მიღება იმის თაობაზე არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ ასს-ს საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებული არსებითი უზუსტობების გამოვლენას. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და მიიჩნევა არსებითად, თუ მათ შეუძლიათ, ცალკე ან ერთობლივად, გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

ასს-ს შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ასევე, ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმის უზრუნველსაყოფად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობის შესახებ აზრის გამოსახატავად;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას;

- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნი, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვემდებარებოდეს დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ინფორმაციაზე, ან თუ ამგვარი ინფორმაცია არაა დეკლარირებული იქნება, ჩვენი მოსაზრებაც მოდიფიცირებული იქნება. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედეგის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ოპერაციებს და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიანად წარდგენა;

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

თინათინ დავითაია
შპს „იუ ეიჩ ვაი“
თბილისი, საქართველო
2023 წლის 29 სექტემბერი



- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკენით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ. თუ ჩვენ დავასკენით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ინფორმაციაზე, ან თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, ჩვენი მოსაზრებაც მოდიფიცირებული იქნება. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება, როგორც მოქმედმა საწარმომ;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად ოპერაციებს და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას სამართლიანად წარდგენა;

სხვა მრავალ საკითხთან ერთად, მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვუზიარებთ ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, ასევე მნიშვნელოვანი აუდიტორული მსჯელობების შესახებ, მათ შორის ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში აღმოჩენილი შიდა კონტროლის მექანიზმებთან დაკავშირებული ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ხარვეზის შესახებ.

პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა გაიცა, არის:

თინათინ დავითაია

შპს „იუ ეიჩ ვაი“

თბილისი, საქართველო

2023 წლის 29 სექტემბერი

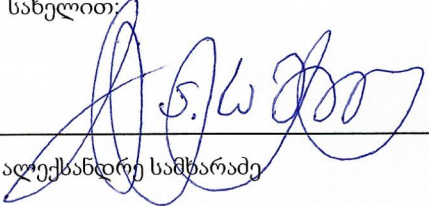
ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021 გადაანგარიშებული *	1 იანვარი 2021 გადაანგარიშებული *
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	11	20,028,685	6,258,535	7,091,440
არამატერიალური აქტივები		3,845	6,017	9,566
აქტივების გამოყენების უფლებები	12	31,610,503	22,786,992	21,424,515
სულ გრძელვადიანი აქტივები		51,643,033	29,051,544	28,525,521
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	14	27,263,856	20,215,796	24,317,403
სხვა მიმდინარე აქტივები		486,564	114,617	17,656
გადახდილი ავანსები	13	2,555,858	1,316,827	542,866
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	145,406	467,493	114,680
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	3,115,572	1,165,278	1,728,606
სულ მიმდინარე აქტივები		33,567,256	23,280,011	26,721,211
სულ აქტივები		85,210,289	52,331,555	55,246,732
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	17	17,810	17,810	17,810
გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)		25,737,412	7,965,140	(5,936,530)
სულ საკუთარი კაპიტალი		25,755,222	7,982,950	(5,918,720)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	12	26,385,343	20,464,079	21,586,796
სესხები	18	12,241,191	6,244,557	7,784,797
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		38,626,534	26,708,636	29,371,593
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სახელშეკრულებო ვალდებულება	19	1,369,563	757,774	402,105
სესხები	18	3,938,411	1,965,983	18,083,946
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	7,249,210	7,256,158	5,539,174
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	12	1,340,206	518,092	457,211
საიჯარო ვალდებულებები		6,931,143	7,141,962	7,311,423
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		20,828,533	17,639,969	31,793,859
სულ ვალდებულებები		59,455,067	44,348,605	61,165,452
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		85,210,289	52,331,555	55,246,732

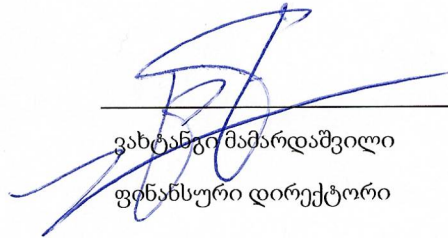
* შესადარისი ინფორმაცია გადაანგარიშებულია შეცდომების კორექტირების მიზნით. იხილეთ შენიშვნა 2 (ბ).

ლარი	შენიშვნა	2022	2021 გადაანგარიშებული *
ამონაგები	5	88,659,440	63,946,433
რეალიზაციის თვითღირებულება	6	(41,570,865)	(32,857,812)
საერთო მოგება		47,088,575	31,088,621
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	7	(15,965,774)	(9,357,436)
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯი	8	(16,839,924)	(12,137,639)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		14,282,877	9,593,546
არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	9	405,724	2,805,131
მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან		5,976,577	4,782,974
ფინანსური ხარჯი	10	(2,892,906)	(3,279,981)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		17,772,272	13,901,670
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		17,772,272	13,901,670
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის მოგება და სხვა სრული შემოსავალი		17,772,272	13,901,670

* შესადარისი ინფორმაცია გადაანგარიშებულია შეცდომების კორექტირების მიზნით. იხილეთ შენიშვნა 2 (ბ).

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2023 წლის 29 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:


 ალექსანდრე სამხარაძე
 დირექტორი


 ვახტანგ მამარდაშვილი
 ფინანსური დირექტორი

ლარი	შენიშვნა	2022	2021 გადაანგარიშებული *
ამონაგები	5	88,659,440	63,946,433
რეალიზაციის თვითღირებულება	6	(41,570,865)	(32,857,812)
საერთო მოგება		47,088,575	31,088,621
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	7	(15,965,774)	(9,357,436)
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯი	8	(16,839,924)	(12,137,639)
საოპერაციო საქმიანობის შედეგები		14,282,877	9,593,546
არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	9	405,724	2,805,131
მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან		5,976,577	4,782,974
ფინანსური ხარჯი	10	(2,892,906)	(3,279,981)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		17,772,272	13,901,670
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		17,772,272	13,901,670
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის მოგება და სხვა სრული შემოსავალი		17,772,272	13,901,670

* შესადარისი ინფორმაცია გადაანგარიშებულია შეცდომების კორექტირების მიზნით. იხილეთ შენიშვნა 2 (ბ).

გამომგებულია დასამტკიცებლად 2023 წლის 29 სექტემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე სამხარაძე

დირექტორი

ვახტანგი მამარდაშვილი

ფინანსური დირექტორი

ლარი	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	(დაგროვილი ზარალი)/გაუნაწი ლებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარის მდგომარეობით, თავდაპირველად წარდგენილი	17	17,810	(6,035,024)	(6,017,214)
შეცდომების კორექტირების გავლენა			98,494	98,494
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, გადაანგარიშებული	17	17,810	(5,936,530)	(5,918,720)
წლის მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის მოგება, გადაანგარიშებული		-	13,901,670	13,901,670
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გადაანგარიშებული	17	17,810	7,965,140	7,982,950
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		17,810	7,965,140	7,982,950
წლის მოგება და სხვა სრული შემოსავალი სულ წლის სრული მოგება		-	17,772,272	17,772,272
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	17	17,810	25,737,412	25,755,222

* შესადარისი ინფორმაცია გადაანგარიშებულია შეცდომების კორექტირების მიზნით. იხილეთ შენიშვნა 2 (ბ).

ლარი	შენიშვნა	2022	2021 გადაანგარიშებული *
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება გადასახადამდე		17,772,272	13,901,670
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		10,844,877	9,152,937
ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან	9	51,544	-
მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან		(5,976,577)	(4,782,974)
საიჯარო ქირის დათმობა	9	(425,849)	(2,758,826)
საპროცენტო ხარჯი	10	2,892,906	3,279,981
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების აღდგენა		(26,385)	(20,513)
მარაგების აღდგენა/(გაუფასურება)		(26,883)	190,242
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო		25,105,905	18,962,517
კაპიტალში ცვლილებამდე			
ცვლილებები:			
მარაგები		(7,021,177)	3,911,365
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		341,685	(326,315)
ავანსები მიმდინარე აქტივებისთვის		(1,239,031)	(773,961)
სხვა მიმდინარე აქტივები		(371,947)	(96,961)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		1,015,469	2,334,006
სახელმეკრულებო ვალდებულებები		611,789	355,669
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა		822,114	60,881
ფულადი ნაკადები ოპერაციებიდან გადახდილი		19,264,807	24,427,201
პროცენტამდე			
სესხებზე და იჯარებზე გადახდილი პროცენტები		(2,684,250)	(3,044,931)
გარანტიებზე გადახდილი პროცენტები		(167,433)	(130,121)
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული საოპერაციო		16,413,124	21,252,149
საქმიანობიდან			
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(16,431,074)	(1,296,126)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(500)	-
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული			
შემოსულობები		(10,622)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა		(16,442,196)	(1,296,126)
ფულადი სახსრები			
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობები სესხებიდან		36,099,516	34,244,614
სესხების დაფარვა		(26,432,719)	(49,768,818)
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა		(7,214,033)	(4,824,915)
საფინანსო საქმიანობაში მიღებული/(გამოყენებული)		2,452,764	(20,349,119)
წმინდა ფულადი სახსრები			
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა		2,423,692	(393,096)
ზრდა/(შემცირება)			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1-ლი იანვრის			
მდგომარეობით		1,165,278	1,728,606
გაცვლითი კურსების მოძრაობების ეფექტი ფულად		(473,398)	(170,232)
სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის	16	3,115,572	1,165,278
მდგომარეობით			

* შესადარისი ინფორმაცია გადაანგარიშებულია შეცდომების კორექტირების მიზნით. იხილეთ შენიშვნა 2 (ბ).

1. ზოგადი ინფორმაცია

ა) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის ოპერაციები ძირითადად ხორციელდება საქართველოში. შესაბამისად, მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი საწარმოებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის.

2022 წლის თებერვალში, რუსეთის ფედერაციასა და უკრაინას შორის სამხედრო კონფლიქტის გამო, რიგმა ქვეყანამ რუსეთის ფედერაციის წინააღმდეგ სანქციები დააწესა. კონფლიქტი გავლენას ახდენს არა მხოლოდ ორი ქვეყნის ეკონომიკურ აქტივობაზე, არამედ გლობალურ ეკონომიკაზეც. სანქციების შედეგად, საქონელსა და საკვებზე ფასები გაიზარდა მსოფლიოს მრავალ ქვეყანაში, დაირღვა არსებული კავშირები რესურსების მიწოდებას მხრივ, ინფლაციაც გავლენას ახდენს ფასებზე და ანალიტიკოსები ასევე პროგნოზირებენ ეკონომიკურ შედეგებს გლობალური ინდუსტრიისთვის. საქართველოს ეკონომიკაზეც მოახდინა ზეგავლენა აღნიშნულმა მოვლენებმა და სამომავლო გაურკვევლობი წარმოშვა ეკონომიკაში; მეორე მხრივ, 2023 წელს საქართველოს ეკონომიკის ერთიწინა ზრდაა პროგნოზირებული, რაც გამოწვეულია ექსპორტისა და ტურიზმიდან უფრო მაღალი შემოსავლებით და ძლიერი კერძო მოხმარებით.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნესგარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

ბ) ორგანიზაცია და ოპერაციები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შპს „თრეიდლაინ“-თვის („კომპანია“).

კომპანია დაარსდა 1996 წლის 30 აგვისტოს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია: 203827449. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელები იყვნენ ლელა სამხარაძე 12%-იანი წილით და ალექსანდრე სამხარაძე 88%-იანი წილით.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის დირექტორია ალექსანდრე სამხარაძე.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა და საცალო ვაჭრობა იმპორტირებული ტანსაცმლითა და აქსესუარებით, კომპანია ბაზარზე წარმოდგენილია 55-ამდე სავაჭრო მაღაზიით და ერთი ონლაინ მაღაზიით. 2019 წლის 16 იანვარს კომპანიას შეერწყა შპს „501“, რამაც შპს „თრეიდლაინ“-ს საშუალება მისცა გაეფართოებინა თავისი საქმიანობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, გამრეკელის ქუჩა #19.

2. მომზადების საფუძველი

ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფას“-ები) სრულ შესაბამისობაში.

ბ) გადაანგარიშება

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, კომპანიამ გამოავლინა შემდეგი შეცდომები წინა გამოქვეყნებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით:

- (ა) კომპანიის მიერ დადებული იჯარის ხელშეკრულებები მეიჯარეებთან არ მოიცავს სრულ ჩანაწერს იჯარის განახლების/გაგრძელების შესახებ. ასევე, კომპანიას აქვს საიჯარო გადასახდელების ცვლილების პრაქტიკა ზეპირი შეთანხმების საფუძველზე (შესაბამის ხელშეკრულებაში ცვლილების ასახვის გარეშე). ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. კომპანია ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით. კომპანიამ აღმოაჩინა არასწორად შეყვანილი საიჯარო გადასახდელები საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას და შესაბამისად მოხდა კორექტირება წინა პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების მუხლების გადაანგარიშების მეშვეობით.
- (ბ) კომპანიამ მოახდინა გარკვეული რეკლასიფიკაცია და გადაანგარიშება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 31 დეკემბერი 2021 და 1 იანვარი 2021 წლების მდგომარეობით და მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 2021 წლისათვის. კომპანიაში მიიჩნევენ, რომ ცვლილებები წარმოადგენს სანდო და უფრო რელევანტურ ინფორმაციას.

კომპანიამ დააკორექტირა ეს შეცდომები წინა პერიოდების შესადარისი თანხების გადაანგარიშებით, რომელ პერიოდშიც მოხდა შეცდომები.

შემდეგი გადაანგარიშებები განხორციელდა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით, მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებში ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	თავდაპირველად წარდგენილი	გადაანგარიშებები	გადაანგარიშებული	შენიშვნა
აქტივების გამოყენების უფლებები	15,993,521	6,793,471	22,786,992	ა)
სულ გრძელვადიანი აქტივები	22,258,073	6,793,471	29,051,544	
გადახდილი ავანსები	1,274,758	42,069	1,316,827	ა)
სულ მიმდინარე აქტივები	23,237,942	42,069	23,280,011	
სულ აქტივები	45,496,015	6,835,540	52,331,555	
გაუნაწილებელი მოგება	6,496,027	1,469,113	7,965,140	ა), ბ)
სულ საკუთარი კაპიტალი	6,513,837	1,469,113	7,982,950	
საიჯარო ვალდებულებები	15,996,615	4,467,464	20,464,079	ა)
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	22,241,172	4,467,464	26,708,636	
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	832,584	(74,810)	757,774	ბ)
სესხები	1,963,685	2,298	1,965,983	ბ)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,974,888	281,270	7,256,158	ა)
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	520,604	(2,512)	518,092	ბ)
საიჯარო ვალდებულებები	6,449,245	692,717	7,141,962	ა)
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	16,741,006	898,963	17,639,969	
სულ ვალდებულებები	38,982,178	5,366,427	44,348,605	
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	45,496,015	6,835,540	52,331,555	

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	თავდაპირველად წარდგენილი	გადაანგარიშებები	გადაანგარიშებული	შენიშვნა
რელიზაციის თვითღირებულება	(32,995,178)	137,366	(32,857,812)	ბ)
საერთო მოგება	30,951,255	137,366	31,088,621	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(9,441,896)	84,460	(9,357,436)	ა),ბ)
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯი	(10,733,087)	(1,404,552)	(12,137,639)	ა),ბ)
საერთო საოპერაციო მოგება	10,776,272	(1,182,726)	9,593,546	
არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	734,109	2,071,022	2,805,131	ა),ბ)
მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან	3,957,389	825,585	4,782,974	ა)
ფინანსური ხარჯი	(2,936,719)	(343,262)	(3,279,981)	ა)
მოგება დაბეგვრამდე	12,531,051	1,370,619	13,901,670	
წლის წმინდა მოგება	12,531,051	1,370,619	13,901,670	
სულ წლის მთლიანი სრული მოგება	12,531,051	1,370,619	13,901,670	

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 31 დეკემბერი 2021 წლის დასრულებული წლისათვის

	თავდაპირველად წარდგენილი	გადაანგარიშებები	გადაანგარიშებული	შენიშვნა
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	21,718,200	(466,051)	21,252,149	ა)
საინვესტიციო საქმიანობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,296,126)	-	(1,296,126)	
საფინანსო საქმიანობაში მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(20,815,170)	466,051	(20,349,119)	ა)

შემდეგი გადაანგარიშებები განხორციელდა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

	თავდაპირველად წარდგენილი	გადაანგარიშებები	გადაანგარიშებული	შენიშვნა
აქტივების გამოყენების უფლებები	17,251,822	4,172,693	21,424,515	ა)
სულ გრძელვადიანი აქტივები	24,352,828	4,172,693	28,525,521	
გადახდილი ავანსები	500,770	42,096	542,866	ა)
სულ მიმდინარე აქტივები	26,679,115	42,096	26,721,211	
სულ აქტივები	51,031,943	4,214,789	55,246,732	
გაუნაწილებელი მოგება	(6,035,024)	98,494	(5,936,530)	ა),ბ)
სულ საკუთარი კაპიტალი	(6,017,214)	98,494	(5,918,720)	
საიჯარო ვალდებულებები	19,425,607	2,161,189	21,586,796	ა)
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	27,210,404	2,161,189	29,371,593	
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	476,916	(74,811)	402,105	ბ)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,258,243	280,931	5,539,174	ა)
საიჯარო ვალდებულებები	5,562,437	1,748,986	7,311,423	ა)
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	29,838,753	1,955,106	31,793,859	
სულ ვალდებულებები	57,049,157	4,116,295	61,165,452	
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	51,031,943	4,214,789	55,246,732	

ც) ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით, რომ კომპანია ფუნქციონირებადი საწარმოა და გააგრძელებს თავის საქმიანობას უახლოეს მომავალში. ხელმძღვანელობასა და მფლობელს განზრახვა აქვთ, განაგრძონ კომპანიის ბიზნესი საქართველოში. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობისთვის უცნობია რაიმე არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს კომპანიის უნარზე გააგრძელოს საქმიანობა. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას და ვალუტას, რომელშიც წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობებზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზეც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია იმ დაშვებებსა და შეფასებებთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობების შესახებ, რომლებიც მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში არსებითი კორექტირების გამოწვევის მნიშვნელოვან რისკს ატარებენ, განხილულია შენიშვნაში 14 - მარაგების გაუფასიურების რეზერვი.

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

კომპანიის რამდენიმე სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტება მოითხოვს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრას.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია შეძლებისდაგვარად იყენებს ბაზრის დაკვირვებად მონაცემებს. სამართლიანი ღირებულება, შეფასების ტექნიკაში გამოყენებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის შემდეგ დონეებად:

- დონე 1: აქტიურ ბაზრებზე კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი) იდენტური აქტივებისა ან ვალდებულებებისთვის
- დონე 2: ამოსავალი მონაცემები აქტივისა ან ვალდებულებისთვის, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც შეტანილია 1-ელ დონეში, და რომლებიც ემპირიულია პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან არაპირდაპირ (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- დონე 3: ამოსავალი მონაცემები აქტივისა ან ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები).

თუ აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული ამოსავალი მონაცემების კატეგორიებად დაყოფა შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის ფარგლებში, მთლიანად სამართლიანი ღირებულების შეფასება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეს მიეკუთვნება, რომელსაც მიეკუთვნება ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემები, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის. კომპანია აღიარებს მოძრაობას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის იმ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რომლის დროსაც წარმოიშვება ცვლილება.

5. ამონაგები

ლარი	2022	2021
საცალო ვაჭრობიდან მიღებული შემოსავალი	88,411,809	62,929,917
საქონლის საბითუმო ვაჭრობიდან მიღებული შემოსავალი	81,993	190,544
სხვა შემოსავალი	165,638	825,972
სულ ამონაგები	88,659,440	63,946,433

6. რეალიზაციის თვითღირებულება

ლარი	2022	2021
ტანსაცმელი, ფეხსაცმელი და აქსესუარები	(39,667,936)	(31,778,109)
თეთრეული	(1,282,858)	(731,681)
შეფუთვა	(302,306)	(333,986)
სხვა	(5,560)	(14,036)
ჩამოწერილი მარაგები	(312,205)	-
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	(41,570,865)	(32,857,812)

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი	2022	2021
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	(6,878,793)	(3,590,882)
საიჯარო ხარჯი*	(2,548,575)	(1,994,341)
ბანკის საკომისიო ხარჯები	(2,109,024)	(1,008,653)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,772,319)	(1,323,305)
საგადასახადო ხარჯი, გარდა მოგების გადასახადისა	(587,069)	(208,090)
კომუნალური ხარჯი	(574,114)	(340,663)
მივლინება	(250,038)	(43,444)
საწვავის ხარჯი	(92,790)	(46,897)
საკონსულტაციო ხარჯი	(40,070)	(38,506)
დაზღვევა	(28,499)	(25,811)
სხვა ხარჯები	(1,084,483)	(736,844)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(15,965,774)	(9,357,436)

* საიჯარო ხარჯი მოიცავს მოკლევადიან საიჯარო გადასახდელებს, ცვლად საიჯარო გადასახდელებს და საიჯარო მომსახურებას.

8. მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯი

ლარი	2022	2021
რეკლამის ხარჯი	(1,182,465)	(341,823)
ცვეთა	(9,072,124)	(7,829,417)
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	(6,585,335)	(3,956,113)
სხვა ხარჯები	-	(10,286)
სულ მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯი	(16,839,924)	(12,137,639)

9. არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა

ლარი	2022	2021
საიჯარო ქირის დათმობა*	425,849	2,758,826
ძირითადი საშუალების გასვლისგან მიღებული ზარალი	(51,544)	-
სხვა შემოსავლები	147,304	148,826
სხვა ხარჯები	(115,885)	(238,245)
პანდემიის პერიოდზე მიღებული საშემოსავლო შეღავათი**	-	135,724
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	405,724	2,805,131

* საიჯარო ქირის დათმობა ეხება მხოლოდ ისეთ გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველი ხელშეკრულების თანახმად გადახდას ექვემდებარებოდა არაუგვიანეს 2022 წლის 30 ივნისისა და რომლებიც წარმოიშობა კოვიდ-19-ის პანდემიის პირდაპირი შედეგის სახით.

** მოცემული შეღავათი წარმოადგენს, 2021 წლის 1 იანვრიდან 5 თვის განმავლობაში, თვეში 750 ლარის ხელფასზე საშემოსავლო გადასახადისგან გათავისუფლებული იმ ფიზიკური პირებზე დაზოგილი საშემოსავლო გადასახადი, რომლებიც დაქირავებით არიან დასაქმებულები და ამ 6 თვიან პერიოდში და თითოეულ თვეში მათი ხელფასი არ აღემატება 1,500 ლარს.

10. ფინანსური ხარჯი

ლარი	2022	2021
ფინანსური ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	(1,938,095)	(1,936,635)
საპროცენტო ხარჯი სესხებზე	(787,378)	(1,213,225)
საპროცენტო ხარჯი გარანტიებზე	(167,433)	(130,121)
სულ ფინანსური ხარჯი	(2,892,906)	(3,279,981)

11. ძირითადი საშუალებები

ლარი	მიწის ნაკვეთები *	შენობები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	საიჯარო ფართის კაპიტალური რემონტი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება							
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	697,933	6,771,049	5,761,267	817,604	78,653	14,126,506
შესყიდვები	-	-	683,298	574,851	12,316	25,661	1,296,126
გასვლები	-	-	(6,476)	-	-	-	(6,476)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	697,933	7,447,871	6,336,118	829,920	104,314	15,416,156
შესყიდვები	10,897,289	11,278	2,185,328	2,890,546	350,449	96,184	16,431,074
გასვლები	-	-	(343,387)	(60,684)	(17,536)	(627)	(422,234)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,897,289	709,211	9,289,812	9,165,980	1,162,833	199,871	31,424,996
დაგროვილი ცვეთა							
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	145,343	3,364,070	3,025,879	472,589	27,185	7,035,066
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	15,695	1,092,265	887,002	117,182	16,876	2,129,020
გასვლები	-	-	(6,465)	-	-	-	(6,465)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	161,038	4,449,870	3,912,881	589,771	44,061	9,157,621
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	16,108	1,334,446	1,106,752	138,616	24,080	2,620,002
გასვლები	-	-	(318,817)	(44,379)	(17,489)	(627)	(381,312)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	177,146	5,465,499	4,975,254	710,898	67,514	11,396,311
საბალანსო ღირებულება							
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	552,590	3,406,979	2,735,388	345,015	51,468	7,091,440
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	536,895	2,998,001	2,423,237	240,149	60,253	6,258,535
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,897,289	532,065	3,824,313	4,190,726	451,935	132,357	20,028,685

* მიწის ნაკვეთები შეძენილ იქნა კომპანიის მომავალი საოპერაციო საქმიანობის განხორციელებისათვის.

უზრუნველყოფები

მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის მფლობელების წილებით კაპიტალში და ასევე კომპანიის მფლობელობაში არსებული მოძრავი (მარაგები) და უძრავი (მიწის ნაკვეთები) ქონებით.

12. იჯარა

კომპანიის საიჯარო ხელშეკრულებები მოიცავს საოპერაციო საქმიანობისთვის განკუთვნილ სავაჭრო და სასაწყობო ფართების იჯარას. ყველა იჯარა, გარდა მოკლევადიანი ან დაბალი ღირებულების მქონე იჯარისა, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება.

ცვალებადი საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან პროცენტზე (როგორცაა საიჯარო გადასახდელები, დამოკიდებული კომპანიის გაყიდვების პროცენტულ მაჩვენებელზე), არ მონაწილეობენ საიჯარო ვალდებულებისა და აქტივის თავდაპირველ შეფასებაში.

იჯარების სახელშეკრულებო პერიოდი მოიცავს 1-10 წლიან პერიოდს, განახლების უფლებით. ხელშეკრულების განახლების უფლება გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკით. საიჯარო გადასახდელები ნომინირებულია ლარში, ევროში და აშშ დოლარში.

იჯარების ზღვრული საშუალო საპროცენტო განაკვეთი 2022 წლისათვის შეადგენდა 7,37% და 13,66% უცხოური ვალუტით და ეროვნული ვალუტით, შესაბამისად. (2021: 6,68% და 12,54%, შესაბამისად).

აქტივი გამოყენების უფლებით წარმოდგენილი შემდეგნაირად:

	სულ
ღირებულება	
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	32,596,320
იჯარის მოდიფიცირების ეფექტი	2,621,578
აქტივების გამოყენების უფლებების მატება	5,761,256
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	40,979,154
იჯარის მოდიფიცირების ეფექტი	1,050,796
აქტივების გამოყენების უფლებების მატება	15,994,918
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	58,024,868
დაგროვილი ცვეთა	
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(11,171,805)
ცვეთის ხარჯი*	(7,020,357)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(18,192,162)
ცვეთის ხარჯი*	(8,222,203)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(26,414,365)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	21,424,515
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	22,786,992
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	31,610,503

*ცვეთის ხარჯი ასახულია როგორც საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯში, ასევე მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯების მუხლში.

საიჯარო ვალდებულება 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნაშთი წლის დასაწყისში	27,606,041	28,898,219
იჯარის მოდიფიკაციის ეფექტი	1,050,797	2,621,578
აქტივების გამოყენების უფლებების მატება	15,960,050	5,761,309
საპროცენტო ხარჯი	1,938,095	1,936,635
გადახდები წლის განმავლობაში	(9,152,128)	(6,761,549)
საკურსო სხვაობა, წმინდა	(3,660,520)	(2,125,631)
საიჯარო ქირის დათმობა	(425,849)	(2,724,520)
ნაშთი წლის ბოლოს	33,316,486	27,606,041

ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულება	6,931,143	7,141,962	7,311,423
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	26,385,343	20,464,079	21,586,796
სულ საიჯარო ვალდებულება	33,316,486	27,606,041	28,898,219

საიჯარო ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვარი 2021 წლების მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31 დეკემბერი 2022	1 წლის განმავლობაში	1-3 წელი	3 წელზე მეტი	სულ
საიჯარო გადახდები	9,120,209	15,917,601	14,243,590	39,281,400
ფინანსური ხარჯი	(2,189,066)	(2,634,247)	(1,141,601)	(5,964,914)
დღევანდელი ღირებულება	6,931,143	13,283,354	13,101,989	33,316,486

31 დეკემბერი 2021	1 წლის განმავლობაში	1-3 წელი	3 წელზე მეტი	სულ
საიჯარო გადახდები	9,080,057	12,059,095	12,069,052	33,208,204
ფინანსური ხარჯი	(1,938,095)	(2,188,380)	(1,475,688)	(5,602,163)
დღევანდელი ღირებულება	7,141,962	9,870,715	10,593,364	27,606,041

1 იანვარი 2021	1 წლის განმავლობაში	1-3 წელი	3 წელზე მეტი	სულ
საიჯარო გადახდები	9,248,058	15,263,494	11,657,704	36,169,256
ფინანსური ხარჯი	(1,936,635)	(2,406,114)	(2,928,288)	(7,271,037)
დღევანდელი ღირებულება	7,311,423	12,857,380	8,729,416	28,898,219

13. გადახდილი ავანსები

ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1,794,702	1,019,656	362,917
წინასწარ გადახდილი საიჯარო ქირა	189,248	155,948	157,229
სხვა ავანსები	571,908	141,223	22,720
სულ გადახდილი ავანსები	2,555,858	1,316,827	542,866

გაცემული ავანსები არ არის ვადაგადაცილებული და შესაბამისად, არც გაუფასურებული.

14. მარაგები

ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
საქონელი	27,316,088	20,515,570
მარაგების რეზერვი	(52,232)	(299,774)
სულ მარაგები	27,263,856	20,215,796

მარაგები შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით, კომპანია იყენებს შეფასებებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების დასადგენად ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს. მარაგების ვარგისიანობის ვადის გათვალისწინებით, კომპანია აფასებს დაძველებული და რთულად რეალიზებადი ერთეულების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და შემდგომ ნაწილობრივ ჩამოწერს მარაგების თვითღირებულებას წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ძირითადად ეფუძნება დაშვებას მომავალ მოთხოვნაზე დროის განსაზღვრულ პერიოდში.

2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ აღადგინა 247,542 ლარის ღირებულების უვარგისი და რთულად რეალიზებადი მარაგების რეზერვი (2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ დამატებით შექმნა 190,242 ლარის ღირებულების უვარგისი და რთულად რეალიზებადი მარაგების რეზერვი).

კომპანიის მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის მფლობელების წილებით კაპიტალში და ასევე კომპანიის მფლობელობაში არსებული მოძრავი (მარაგებით) და უძრავი ქონებით (მიწის ნაკვეთები).

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	310,155	624,546
სხვა მოთხოვნები	1,921	36,002
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	312,076	660,548
შემცირება: გაუფასურების ზარალის ანარიცხი	(166,670)	(193,055)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	145,406	467,493

კომპანია ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხების მოძრაობა მოცემულია ქვემოთ:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2022	2021
გაუფასურების ანარიცხები 1 იანვრისთვის	(193,055)	(213,568)
წლის დარიცხვა	(29,537)	(26,124)
წლის ჩამოწერა	55,922	46,637
გაუფასურების ანარიცხები 31 დეკემბრისთვის	(166,670)	(193,055)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლე ვადიდან გამომდინარე.

კომპანიის პოლიტიკა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების შესახებ და გამოყენებული მატრიცა მოცემულია მე-26 შენიშვნაში.

კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის რისკის მიმართ იხილეთ 21-ე შენიშვნაში.

16. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1,278,373	241,663
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	959,716	18,217
ნაღდი ფული სალაროში	548,200	205,787
ფული გზაში *	329,283	699,611
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,115,572	1,165,278

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე კლასიფიცირებულია როგორც უმნიშვნელო რისკის მქონე. ნაშთები განთავსებულია ბანკებში, რომელთა რეიტინგი 2022 წლის 31 დეკემბრით იყო: BB- და B+ (2021 წლის 31 დეკემბრით: BB- და B+).

* ფული გზაში შედგება მყიდველების მიერ საბანკო ტერმინალით გადახდილი ფულადი სახსრებისგან, რომელიც არის სწრაფად ლიკვიდური მოთხოვნები და რამდენიმე დღეში (1-3 დღე) ხდება მათი კომპანიის ანგარიშზე ასახვა. 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ზემოაღნიშნული თანხები შეადგენს 329,283 და 699,611 ლარს, შესაბამისად.

კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის რისკის მიმართ იხილეთ 21-ე შენიშვნაში.

17. საწესდებო კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 17,810 ლარს, რომლის 88%-იანი მფლობელია ალექსანდრე სამხარაძე, ხოლო 12%-ს ფლობს ლელა სამხარაძე.

(ბ) დივიდენდები

2022 და 2021 წლებში კომპანიას არ გამოუცხადებია დივიდენდი.

(გ) კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ გააჩნია კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ხელმძღვანელობა ცდილობს შეინარჩუნოს კაპიტალის საკმარისი ბაზა კომპანიის სტრატეგიული მიზნების განსახორციელებლად. აღნიშნული მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვის და კომპანიის შემოსავლის და მოგების მუდმივი მონიტორინგის საშუალებით.

წლის განმავლობაში ადგილი არ ჰქონია კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიდგომის ცვლილებას.

კომპანია არ წარმოადგენს გარედან დაკისრებული, კაპიტალის მოთხოვნების საგანს.

18. სესხები

ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	12,241,191	6,244,557
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	12,241,191	6,244,557
მიმდინარე ვალდებულებები		
მფლობელისგან მიღებული სესხი	5,317	253,750
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	3,933,094	1,712,233
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	3,938,411	1,965,983

სესხები	პირობა	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დასრულების თარიღი	31 დეკემბერი 2022		31 დეკემბერი 2021	
					ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
# 8652065 (ს.ს. საქართველოს ბანკი)	უზრუნველყოფილი	ევრო	ცვლადი განაკვეთი 'Euribor' -ის მიხედვით* + 5.2%	21-09-29	8,671,164	8,671,164	-	-
#6630039 (ს.ს. საქართველოს ბანკი)	უზრუნველყოფილი	ევრო	5.30%	24-02-22	-	-	767,376	767,376
#7198735 (ს.ს. საქართველოს ბანკი)	უზრუნველყოფილი	ევრო	ცვლადი განაკვეთი 'Euribor' -ის მიხედვით* + 6.5%	15-07-26	5,162,072	5,162,072	7,189,414	7,189,414
# 8104165 (ს.ს. საქართველოს ბანკი)	უზრუნველყოფილი	ევრო	ცვლადი განაკვეთი 'Euribor' -ის მიხედვით* + 5.6%	23-02-24	2,341,049	2,341,049	-	-
ფიზიკური პირი ალექსანდრე სამხარაძე	უზრუნველყოფილი	ევრო	6.70%	09-09-22	5,317	5,317	253,750	253,750
					16,179,602	16,179,602	8,210,540	8,210,540

კომპანიას სს „საქართველოს ბანკისგან“ მიღებული აქვს სესხები საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად და მიწის ნაკვეთების შესაძენად.

საქართველოს ბანკის სესხებზე რომელთა საბალანსო ღირებულება შედგენდა 16,174,285 ლარს და 7,189,414 ლარს 31 დეკემბერ 2022 და 31 დეკემბერი 2021 წლებში შესაბამისად, ვრცელდება EURIBOR-ის განაკვეთი (ბანკთაშორის სესხებზე საშუალოშეწონილი საპროცენტო განაკვეთი, წარმოდგენილი ლონდონის საერთაშორისო ბირჟაზე მონაწილე ბანკების მიერ სხვადასხვა ვალუტითა და ვადით). საკრედიტო ხელშეკრულების მიხედვით დასარიცხი პროცენტი მოცემული სესხების შემთხვევაში მერყეობდა 5.2% - 6.5% დამატებული EURIBOR-ის განაკვეთი, მაგრამ არანაკლებ ბანკთან გაფორმებული ხელშეკრულებით განსაზღვრულ საბაზისო განაკვეთზე. მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის მფლობელების წილებით კაპიტალში და ასევე კომპანიის მფლობელობაში არსებული მოძრავი და უძრავი ქონებით.

კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის რისკის მიმართ იხილეთ 21-ე შენიშვნაში.

ვალდებულებების ფინანსური საქმიანობებიდან რეკონსილაცია 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2022		31 დეკემბერი 2021	
	სესხები	საიჯარო ვალდებულებები	სესხები	საიჯარო ვალდებულებები
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობებიდან 1 იანვრის მდგონარობით				
ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან				
შემოსულობები სესხებიდან	36,098,509	-	34,244,560	-
საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა	-	(7,214,033)	-	(4,824,915)
სესხის ძირის დაფარვა	(26,432,719)	-	(49,768,818)	-
სხვა ცვლილებები				
სესხის პროცენტის დაფარვა	(746,154)	-	(1,142,603)	-
საიჯარო ვალდებულებების პროცენტის დაფარვა	-	(1,938,096)	-	(1,902,329)
საიჯარო ვალდებულების მატება	-	15,995,924	-	5,761,310
სესხზე დარიცხული პროცენტი	787,378	-	1,213,225	-
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტი	-	1,938,095	-	1,936,635
გაცვლითი კურსების მოძრაობების ეფექტი	(1,737,952)	(3,696,393)	(2,204,568)	(2,125,631)
საიჯარო ქირის დათმობა	-	(425,849)	-	(2,758,826)
მოდIFIკაციის ეფექტი საიჯარო ვალდებულებაზე	-	1,050,797	-	2,621,578
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობებიდან 31 დეკემბრის მდგონარობით	16,179,602	33,316,486	8,210,540	27,606,041

19. სახელშეკრულებო ვალდებულება

ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
დაგროვილი ქულები*	1,257,223	695,674	368,455
სასაჩუქრე ბარათები	112,340	62,100	33,650
სულ სახელშეკრულებო ვალდებულება	1,369,563	757,774	402,105

* მომხმარებელთა წახალისების პროგრამის დაგროვილი ქულები აღირიცხება როგორც გადავადებული შემოსავალი (ვალდებულება) და მათი აღიარება შემოსავალში ხდება ამ ქულების მიღების ან ვადის ამოწურვისთანავე.

20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
სავაჭრო ვალდებულებები	4,594,443	6,203,089	4,388,221
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	1,214,608	311,116	142,677
საიჯარო ვალდებულებები	750,660	462,738	878,956
საპენსიო შენატანი	164,187	37,267	32,853
სხვა ვალდებულებები	525,312	241,948	96,467
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,249,210	7,256,158	5,539,174

საქონლის შესყიდვის საშუალო საკრედიტო პერიოდია 60 დღე. სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. კომპანიას აქვს ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა, რათა დარწმუნდეს, რომ ყველა ვალდებულება გადახდილი იქნება საკრედიტო დროის ჩარჩოში.

კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის რისკის მიმართ იხილეთ 21-ე შენიშვნაში.

21. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია დგას სხვადასხვა სახის რისკების წინაშე ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით მისი საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე. რისკის უმთავრესი სახეებია: საბაზრო რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანიის მიერ გამოყენებული მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები არის შემდეგი:

ლარი	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	3,115,572	1,165,278
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	145,406	467,493
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	7,249,210	7,256,158
საიჯარო ვალდებულება	12	33,316,486	27,606,041
სესხები	18	16,179,602	8,210,540

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ზემოთ მოცემული ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან.

კომპანია განიცდის საბაზრო რისკის მიმართ მგრძნობიარობას.

საბაზრო რისკი - გამომდინარეობს (ა) საპროცენტო რისკში (ბ) სავალუტო რისკში, რომელზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები.

სავალუტო რისკი - კომპანიაზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე სავალუტო გაცვლითი კურსის დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობიარობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

2022	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ	48,016	(33,118,320)	(33,070,304)
ევრო	950,263	(20,304,435)	(19,354,172)
სულ	998,279	(53,422,755)	(52,424,476)

2021	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ	395,347	(26,796,930)	(26,401,583)
ევრო	8,218	(14,798,696)	(14,790,478)
სულ	403,565	(41,595,626)	(41,192,061)

გავლენა მოგება-ზარალზე			
	2022	2021	
აშშ დოლარის 30%-ით გამყარება	(9,921,091)	(7,920,475)	
ევროს 30%-ით გამყარება	(5,806,252)	(4,437,143)	
აშშ დოლარის 30%-ით გაუფასურება	9,921,091	7,920,475	
ევროს 30%-ით გაუფასურება	5,806,252	4,437,143	

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი რომ სუბიექტს გაუძნელობა ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდურობის რისკი ეხება სესხების გადინების და სხვა ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს, მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდურობის რისკი არსებობს მაშინ როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები არ ემთხვევა. აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადების დარეგულირება არსებითად მნიშვნელოვანია.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილებში ასახულია კომპანიის სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

31 დეკემბერი 2022	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,115,572	-	3,115,572
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	145,406	-	145,406
სულ ფინანსური აქტივები	3,260,978	-	3,260,978
ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	(3,938,411)	(12,241,191)	(16,179,602)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(7,249,210)	-	(7,249,210)
საიჯარო ვალდებულება	(6,931,143)	(26,385,343)	(33,316,486)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	14,180,353	26,385,343	40,565,696
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	17,441,331	26,385,343	43,826,674

31 დეკემბერი 2021	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,165,278	-	1,165,278
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	467,493	-	467,493
სულ ფინანსური აქტივები	1,632,771	-	1,632,771
ფინანსური ვალდებულებები	<1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
სესხები	(1,965,983)	(6,244,557)	(8,210,540)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(7,256,158)	-	(7,256,158)
საიჯარო ვალდებულება	(7,141,962)	(20,464,079)	(27,606,041)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(16,364,103)	(26,708,636)	(43,072,739)
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	(14,731,332)	(26,708,636)	(41,439,968)

22. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

(ა) დაზღვევა

საქართველოში სადაზღვევო ინდუსტრია განვითარებად მდგომარეობაშია და დაზღვევის უამრავი ფორმა, რომელიც გავრცელებულია მსოფლიოს სხვა ნაწილებში, ჯერ კიდევ არ არის ზოგადად ხელმისაწვდომი. კომპანიას არ აქვს მისი ქარხნის ობიექტების, საქმიანობის შეწყვეტის ან კომპანიის ქონებაზე ან მასთან დაკავშირებული ოპერაციებიდან წარმოშობილი ქონების ან გარემოს დაზიანებისთვის მესამე მხარეთა წინაშე პასუხისმგებლობის სრული სადაზღვევო დაფარვა, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ქონებაზე მომხდარი უბედური შემთხვევის ან კომპანიის ოპერაციებთან დაკავშირებით. ვიდრე კომპანია არ მიიღებს ადეკვატურ სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი იმისა, რომ გარკვეული აქტივების დაკარგვამ ან განადგურებამ შეიძლება არსებითად უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

(ბ) სასამართლო დავა

2020 წელს კომპანიის წინააღმდეგ შეიტანეს საჩივარი საქალაქო სასამართლოში, მოწინააღმდეგე მხარეს წარმოადგენს რამდენიმე ფიზიკური პირი, როგორც მეწილეები შპს „ენჯი ოფისის“. დავის საგანი იყო საიჯარო ხელშეკრულების პირობების დარღვევის გამო ზიანის ანაზღაურების სახით 240,000 აშშ დოლარის დაკისრება. კომპანიამ შეიტანა შეგებებული სარჩელი მოსარჩეელების წინააღმდეგ. ასევე საიჯარო ხელშეკრულების პირობების დარღვევის ბრალდებით ზიანის ანაზღაურების სახით მოპასუხეებისთვის ჯამურად 191,499 ლარისა და 13,500 აშშ დოლარი დაკისრება. როგორც აღწერილია შენიშვნა 24-ში, სასამართლოს საბოლოო გადაწყვეტილება მიღებულ იქნა 2023 წლის 12 აპრილს. ვინაიდან სასამართლო დავა დაახლოებით 3 წელი მიმდინარეობდა და თან ახლდა მნიშვნელოვანი გაურკვევლობები საბოლოო შედეგთან დაკავშირებით, კომპანიას არ ჰქონდა შექმნილი შესაბამისი რეზერვი.

(გ) საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებითა და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო ორგანოების მიერ შესამოწმებლად მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა გარკვეულ გარემოებებში, საგადასახადო წელი ღია შეიძლება დარჩეს უფრო დიდხანს.

ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნან საგადასახადო რისკები, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში უფრო განვითარებული საგადასახადო სისტემებით. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი

საგადასახადო ორგანოების კომპანიისაგან განსხვავებულმა პოზიციამ მათი პოზიციის წარმატებულად გატარების შემთხვევაში შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

23. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა ზოგადად, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას.

წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

წლის განმავლობაში ხელმძღვანელობასა და სხვა დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული შრომის ანაზღაურება წარმოდგენილია ქვემოთ:

ლარი	2022	2021
ხელფასი და სხვა სარგებელი	1,727,994	1,264,548

სხვა დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციები

ლარი	ოპერაციის ღირებულება 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის	
	2022	2021
მიღებული სესხები		
მფლობელი	447,804	265,133
საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია		
სხვა დაკავშირებული მხარეები	32,498	15,900
საქონლისა და მომსახურების შეძენა		
სხვა დაკავშირებული მხარეები	717,137	98,257
	1,197,439	379,290
ლარი	დაუფარავი ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
	2022	2021
მიღებული სესხები		
მფლობელი	5,317	253,750
საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია		
სხვა დაკავშირებული მხარეები	47,086	15,900
საქონლისა და მომსახურების შეძენა		
სხვა დაკავშირებული მხარეები	481,091	156,743
	533,494	426,393

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

- 12 აპრილი 2023 წლის, უზენაესი სასამართლოს გადაწყვეტილებით შპს „თრეიდლაინ“-ს დაეკისრა ჯამურად 120,000 აშშ დოლარის გადახდა საიჯარო ხელშეკრულების არჯეროვნად შესრულებისთვის, ხოლო უზენაესი სასამართლოს გადაწყვეტილებით მოპასუხე მხარეს დაეკისრა ჯამურად 86,976 ლარის გადახდა ამავე საიჯარო ხელშეკრულების არჯეროვნად შესრულებისთვის.
- 2022 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ, კომპანიამ გამოაცხადა და მფლობელებს გადაუხადა 1,073,036 ლარის და 1,066,126 ლარის ოდენობით დივიდენდები, შესაბამისად.
- 2022 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ კომპანიამ მიიღო სესხები სს „საქართველოს ბანკიდან“ და სს „თიბისი ბანკიდან“ 12,662,931 ლარის და 21,856,626 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. სესხების ძირის და საპროცენტო გადახდამ შეადგინა 24,571,965 ლარი.

25. შეფასების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელ გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

a) ამონაგები

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა. კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს ფეხსაცმლის, ბავშვთა ტანსაცმლის და ქალის აქსესუარების საცალო ვაჭრობა, რომელიც აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, მაშინ როცა ხდება მოცემულ საქონელთან დაკავშირებული კონტროლის მომხმარებლისთვის გადაცემა. კონტროლის გადაცემა ძირითადად ხდება როცა საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს. კონტროლის გადაცემის მომენტის განსაზღვრისთვის კომპანია ეყრდნობა შემდეგ მსჯელობას: როგორც კი საქონელი მივა შეთანხმებულ ადგილზე, კომპანიას აღარ გააჩნია მოცემულ საქონელზე მფლობელობის უფლება, რომელიც ამასთანავე წარმოქმნის ფულადი სახსრების მიღების უფლებას და მოცემული საკითხი არ არის დაკავშირებული მნიშვნელოვან რისკებთან.

კომპანია საოპერაციო საქმიანობის პროცესში ახორციელებს სასაჩუქრე ბარათების რეალიზაციას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას ავანსად უხდის მომავალში გადასაცემი საქონლის ან მომსახურებისთვის და, შესაბამისად, კომპანია ამ შემოსავალს მხოლოდ მაშინ აღიარებს, როდესაც ამგვარ სამომავლო საქონელს, ან მომსახურებას გადასცემს. კომპანიის სასაჩუქრე ბარათები არის უვადო. აღნიშნული ბარათები გამოყენებამდე აღიარდება როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება. კომპანია მომხმარებელს სთავაზობს ფასდაკლების ბარათებს, კერძოდ, მომხმარებელი კომპანიის სავაჭრო ობიექტებში შეძენილი პროდუქციის მოცულობიდან გამომდინარე გამოიმუშავებს ფასდაკლების პროცენტს, რომლის გამოყენება და პროდუქციის ფასდაკლებით შეძენა შეუძლია მომავალ პერიოდში.

როდესაც მომხმარებელი ახდენს პროდუქციის ფასდაკლებით შეძენას (ფასდაკლების ბარათის გამოყენებას), კომპანია გადაცემული საქონლიდან ამონაგებს აღიარებს ფასდაკლების გათვალისწინებით.

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით. კომპანია მთლიან საკონტრაქტო ფასს თითოეულ შესასრულებელ მოვალეობაზე ანაწილებს მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის მიხედვით.

კომპანიის გაყიდვების პოლიტიკის მიხედვით პროდუქციაზე კონტროლს გადასცემს მომხმარებელს, მაგრამ სხვადასხვა მიზეზების გამო, მას ასევე პროდუქტის დაბრუნების და შემდეგი უფლებების რაიმე კომბინაციით სარგებლობის უფლებას აძლევს:

- გადახდილი ანაზღაურების სრული ან ნაწილობრივ ანაზღაურება;
- სხვა პროდუქტის მიღება დაბრუნების სანაცვლოდ;

დაბრუნების უფლებით გაყიდული პროდუქციის აღრიცხვისათვის კომპანია აღიარებს:

- ამონაგებს გადაცემული პროდუქციისთვის, ანაზღაურების იმ ოდენობით, რომლის მიღების უფლების მოპოვებასაც კომპანია მოელის;
- ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებულ ვალდებულებას; და

- აქტივს თავის უფლებასთან დაკავშირებით, მომხმარებლისგან მიიღოს ის პროდუქცია, რომელთა ფულადი სახსრების დაბრუნების ვალდებულებას დააკმაყოფილებს კომპანია;

b) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- ფასს 9-ის ფარგლებში დარიცხული საპროცენტო ხარჯს;
- ფასს 16-ის ფარგლებში დარიცხულ საპროცენტო ხარჯს;
- უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეულ შემოსულობას ან ზარალს ფინანსურ აქტივებსა და ფინანსურ ვალდებულებებზე;

საპროცენტო შემოსავლის ან ხარჯის აღიარება ხდება მისი მოგებაზე ან ზარალზე დარიცხვისთანავე, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული შემოსულობა ან ზარალი წარმოდგენილია წმინდა საფუძველზე, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი, რაც დამოკიდებულია იმ ფაქტზე, წარმოდგენილია თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა მოგების ან წმინდა ზარალის პოზიციაში.

c) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია კომპანიის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში ხდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი ფულად მუხლებზე წარმოადგენს სხვაობას პერიოდის დასაწყისში არსებულ სამუშაო ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებას შორის (კორექტირებულ ეფექტური პროცენტით და გადახდებით პერიოდის განმავლობაში) და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ამორტიზებულ ღირებულებას შორის, კონვერტირებულს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება, გადაყვანილია კომპანიის სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი ერთეულები, რომლებიც შეფასებულია პირვანდელი ღირებულებით, კონვერტირებულია ოპერაციის თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

d) დასაქმებულთა გასამრჯელოები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვევო სისტემაში, წლიური შეგებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლებისგან.

e) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადს. მოგების გადასახადი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა შემთხვევებისა, როდესაც ის უკავშირდება საწარმოთა გაერთიანებას, ან პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ ერთეულებს.

i. მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების ან ზარალის საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება ან მოთხოვნა, იმ საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ამოქმედებულია საანგარიშგებო თარიღისათვის, აგრეთვე, წინა წლის საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერი კორექტირება. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება აგრეთვე მოიცავს დივიდენდებთან დაკავშირებულ ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას. 2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი

მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წელს და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა მოგების განაწილებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან საგადასახადო ობიექტი მოიცავს ხარჯებსა და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებები და ზღვრულ მოცულობაზე მეტი წარმომადგენლობითი ხარჯები. საგადასახადო ანაზღაურება ხელმისაწვდომია გადახდილ მიმდინარე გადასახადზე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში. დივიდენდების გადახდიდან წარმომადგენელი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა რომლისთვისაც გადახდილ იქნა დივიდენდი. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს მოგების გადასახადის იმ კონკრეტულ ოპერაციებზე დარიცხვას, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებები და ზღვრულ მოცულობაზე მეტი წარმომადგენლობითი ხარჯები. კომპანია ამგვარი ოპერაციების დაბეგვრას ბასს 12-ის (მოგების გადასახადები) ფარგლებს გარეთ განიხილავს და მათ აღრიცხავს, როგორც მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადებს.

ii. გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო საფუძვლებს და მათ საბალანსო ღირებულებებს და, შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოიშვება.

f) მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო მოსაკრებელს და გადასახადს, ტრანსპორტირების, დატვირთვის და სხვა დანახარჯებს, რაც პირდაპირ არის მიკუთვნებადი საქონლის შემენაზე. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი საქმიანობისას, შემცირებული შეფასებული დასრულების და გაყიდვის ხარჯებით.

გ) ძირითადი საშუალებები

i. აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები, გარდა მიწისა, ფასდება თვითღირებულებით დაგროვილი ცვეთის და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. მიწა ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შემენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის თვითღირებულება შედგება მასალების, შრომითი და ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯებისაგან, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე სესხის ღირებულების კაპიტალიზაციის, აქტივის დემონტაჟის, მოცილების და გამწმენდი სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას. თუ ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვან ნაწილებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, ისინი აღირიცხება ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულების სახით (ძირითადი კომპონენტები).

ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აისახება წმინდად მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში როგორც სხვა შემოსავლები ან სხვა ხარჯები.

ii. შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალებების ნაწილის შეცვლის ღირებულება აღიარდება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, თუ სავარაუდოა, რომ კომპონენტში განიცემული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. გამოცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

iii. ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ან კომპანიის შიდა ძალებით დამზადებულ აქტივთან მიმართებაში, მათი დასრულების და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის თარიღიდან. ცვეთა დაფუძნებულია აქტივის თვითღირებულებაზე, მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით.

ცვეთა, როგორც წესი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განიცემული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელ ფორმას. იჯარით მიღებულ აქტივებს ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადასა და მათ სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესით, თუ გონივრულ ფარგლებში აშკარა არ გახდება, რომ იჯარის ვადის გასვლის შემდეგ კომპანია მიიღებს მათზე საკუთრების უფლებას. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები მიმდინარე პერიოდში, შემდეგია:

სასარგებლო მომსახურების ვადები

შენობები	50
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5
საიჯარო ფართის კაპიტალური რემონტი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
სხვა ძირითადი საშუალებები	5

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაიხედება თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის და საჭიროებისამებრ კორექტირდება.

h) ფინანსური ინსტრუმენტები

i. თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების

მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს რეალური ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივის/ვალდებულების რეალური ღირებულება განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება

„რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად. ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება „რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს.

ii. ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი ფასდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის გაყიდვა რეალური ღირებულებით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას. ყველა სხვა ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და ფასდება „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივი ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არ არის გამიზნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნესგაერთიანების დროს).

iii. ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, კომპანია ახდენს მომდევნო 12 თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არახელსაყრელი გარემოებების განვითარების შედეგად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან აშკარაა მისი გაუფასურება, კომპანია ქმნის რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ ზარალს (ECL).

ამ შემთხვევაში ფინანსური აქტივის ECL არის ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივების ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება რომელიც აღრიცხულია რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - ასახება სხვა სრული შემოსავალში, ყველა სხვა შემთხვევაში - მოგება ზარალში.

კომპანია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და გაცემული სესხების გაუფასურების გაანგარიშებისას იყენებს გამარტივებულ მიდგომას ფასს 9-ის შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ გაუფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია მათ გაუფასურებას განსაზღვრავს კოლექტიურად, რომელიც დაფუძნებულია დავალიანების ამოღების კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე.

პორტფელში დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვ.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

ვადაგადაცილების დღეები	30 დღეზე ნაკლები	31 – 60 დღე	61-120 დღე	121-180 დღე	180 დღეზე მეტი
დარეზერვების პროცენტულობა	2%	5%	25%	50%	100%

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს ბანკში, რომელიც ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან სავაჭრო დავალიანების საექვო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკან დაბრუნების დღეს. დეტალები კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივების და საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით მოცემულია 21-ე შენიშვნაში. სავაჭრო მოთხოვნების და გაუფასურების რეზერვის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-15 შენიშვნაში.

iv. ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ფასს 9-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს „შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების“ პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომელიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის შეფასება

აქტივების აღიარება/აღიარების შეწყვეტა სრულად მოხდება თუ აქტივები აღიარდება მხოლოდ კომპანიის შენარჩუნებული მოცულობის მიხედვით დამოკიდებულია თითოეული ფაქტის დეტალურ ანალიზზე.

v. ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. კომპანია ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენს ორ კატეგორიად:

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL). ვალდებულებები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვაა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში რეალური ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული რეალური ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმომოხსენებელია აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები ყველა ვალდებულება, რომელიც არ გადანაწილდა წინა ჯგუფში ხვდება აღნიშნულ კატეგორიაში. აღნიშნული ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

როგორც წესი, ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება სავაჭრო ვალდებულება და მიღებული სესხები. ჩვეულებრივ, არ ხდება იმ ვალდებულებების გადაფასება, რომლებიც კლასიფიცირებულია ამ კატეგორიაში, ვინაიდან ვალდებულების სიზუსტე მაღალია, ხოლო დაფარვის ვადა მოკლევადიანი.

vi. ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება).

სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

i) საკუთარი კაპიტალი

i. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით. საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში.

ii. დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიის გასანაწილებელი რეზერვები იზღუდება გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, როგორც წარმოდგენილია ფასს-ების შესაბამისად მომზადებულ კომპანიის კანონმდებლობით დადგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

j) გაუფასურება

i. არაფინანსური აქტივები

კომპანიის არაფინანსური აქტივების, რომლებიც განსხვავდება მარაგებისგან, საბალანსო ღირებულება გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების ტესტირების მიზნით, აქტივები, რომელთა ტესტირება შეუძლებელია ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების გენერირებას ხანგრძლივი სარგებლობიდან, რომლებიც დიდწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივების ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ფულადი შემოდიანებებისგან. კომპანიის კორპორატიული აქტივები არ ქმნიან ცალკეულ ფულადი ნაკადების შემოდიანებს და გამოიყენებიან ერთზე მეტი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის მიერ.

აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები სავარაუდო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ მიმდინარე ღირებულებაზე (გადასახადების გადახდამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით), რაც ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრებისთვის წარმომქმნილი ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგება ან ზარალში. ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულში (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ჯგუფში) შემავალი აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე პროპორციულობის პრინციპით და ამცირებს მას.

წინა პერიოდში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის იმის თაობაზე, შემცირდა თუ არა ზარალი ან კვლავაც არსებობს თუ არა ზარალი. გაუფასურების ზარალის აღდგენა ხდება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი აქვს ცვლილებას ანაზღაურებადი

ღირებულების განსაზღვრებაში გამოყენებულ შეფასებებში. გაუფასურების ზარალი აღდგენილია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას, რაც იქნებოდა განსაზღვრული (ცვეთის ან ამორტიზაციის გამოკლებით) გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

k) გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. გადახდილი ავანსები კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული გადახდილი ავანსები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება გადახდილი ავანსებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

l) ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში მოსალოდნელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. კომპანიაში ანარიცხი აღიარდება, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვალენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა; და შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

m) იჯარები

ii. იჯარის იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულების დაწყებისას კომპანია აფასებს ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, კომპანია აფასებს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა ორივე შემდეგი უფლება:

- ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთელი სარგებლის მიღების უფლება და
- იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება

iii. საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს იჯარის ვადის განმავლობაში იჯარის ობიექტის გამოყენების უფლებას და
- ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო ვალდებულება ფასდება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი. საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში ცვლადი საიჯარო გადასახდელები გაიანგარიშება იმ მოცულობით, რამდენადაც ისინი დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის არსებული ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით. სხვა ცვლადი საიჯარო გადასახდელები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი მიეკუთვნება.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, ასევე მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის:

- თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის კომპანია აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას,
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივის გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივს ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. სხვა შემთხვევაში, აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ

თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი აღიარდება მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

თუ შეიცვალა თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან შეიცვალა მომავალი საიჯარო გადახდები იმის გამო, რომ შეიცვალა ამ გადახდების განსაზღვრისთვის გამოსაყენებელი ინდექსი ან განაკვეთი, საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება იჯარის ვადის დასაწყისში განსაზღვრული დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით. იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც საიჯარო გადახდების ცვლილება გამოწვეულია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებით.

იჯარის მოდიფიკაცია აღირიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, თუ მოდიფიკაციის შედეგად იზრდება იჯარის გამოყენების სფერო და იჯარის ანაზღაურება იზრდება გაზრდილი გამოყენების სფეროს შესაფერისი ანაზღაურებით.

იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომელიც არ აღირიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, იჯარის მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღისთვის მოიჯარე ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე. ასეთ შემთხვევაში, საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასება აღირიცხება შემდეგნაირად:

- მცირდება აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულად შეწყვეტის ასახვის მიზნით, იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომლის შედეგად მცირდება იჯარის მოქმედების სფერო. მოგება/ზარალში აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან;
- კორექტირდება აქტივის გამოყენების უფლება იჯარის ყველა სხვა მოდიფიკაციის გათვალისწინებით.

iv. იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება, შემდეგ პერიოდებთან ერთად: ა) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება (მათ შორის მიღებული საქმიანი პრაქტიკით გამყარებულს), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და ბ) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. იმის შესაფასებლად, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, კომპანია განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება.

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული საშუალო სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

v. საიჯარო გადასახდელების განსაზღვრა

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულს ჩანაწერს) იჯარის განახლების/გაგრძელების შესახებ. ამგვარი უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. კომპანია ამგვარ მიღებულ საქმიანი პრაქტიკის განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადასახდელები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

vi. საიჯარო ქირის დათმობა

მოიჯარეს უფლება აქვს გადაწყვიტოს, რომ არ შეაფასებს, იჯარის მოდიფიკაციას წარმოადგენს თუ არა საიჯარო ქირის დათმობა, რომელიც ქვევით აღწერილ პირობებს. მოიჯარემ, რომელიც ამ გადაწყვეტილებას მიიღებს, საიჯარო ქირის ამგვარი დათმობით გამოწვეული ნებისმიერი ცვლილება საიჯარო გადახდებში იმავე მეთოდით უნდა აღრიცხოს, როგორც ასახავდა ამ ცვლილებას წინამდებარე სტანდარტის შესაბამისად, თუკი ცვლილება არ იქნებოდა იჯარის მოდიფიკაცია.

აღნიშნული გამარტივებული მიდგომა გამოიყენება მხოლოდ საიჯარო ქირის იმგვარ დათმობასთან მიმართებით, რომლებიც წარმოიშობა კოვიდ-19-ის პანდემიის პირდაპირი შედეგის სახით და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილებული იქნება ყველა შემდეგი პირობა:

ა) საიჯარო გადახდების ცვლილება იწვევს იჯარის ანაზღაურების ოდენობის ცვლილებას/გადახედვას, მაგრამ იჯარის ანაზღაურების შესწორებული ოდენობა ძირითადად იგივეა ან ნაკლებია იჯარის ანაზღაურების იმ ოდენობაზე, როგორც იყო უშუალოდ საიჯარო გადახდების ცვლილების წარმოშობამდე;

ბ) საიჯარო გადახდების შემცირება ეხება მხოლოდ ისეთ გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველი ხელშეკრულების თანახმად გადახდას ექვემდებარებოდა არაუგვიანეს 2022 წლის 30 ივნისისა (მაგალითად, საიჯარო ქირის დათმობა დააკმაყოფილებს ამ პირობას, თუ დათმობის შედეგად შემცირდება 2022 წლის 30 ივნისისთვის ან 30 ივნისამდე განსახორციელებელი საიჯარო გადახდები, ხოლო 2022 წლის 30 ივნისის შემდგომი პერიოდის საიჯარო გადახდები გაიზრდება); და

გ) იჯარის ვადებსა და პირობებში არ შესულა სხვა არსებითი ცვლილებები.

vii. მოკლევადიან იჯარა და იჯარის, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება

კომპანია გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებით, გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. სხვა სისტემატური საფუძველი იმ შემთხვევაში გამოიყენება, თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელებს.

27. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც 2022 წლის 1 იანვრიდან, და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში (ადრეული გამოყენებაც ნებადართულია); თუმცა კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები მიღებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას. მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და კორექტირებული სტანდარტები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანის ან გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის შესწორებები).
- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებების შესწორებები;
- სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტებითი შენიშვნები (ბასს 1-ის და ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2-ის შესწორებები);
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ის შესწორებები)

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

შპს თრეიდლაინ

სარჩევი

1. ზოგადი ინფორმაცია _____	3
2. კომპანიის ფილიალების შესახებ ინფორმაცია _____	3
3. კომპანიის ფინანსური შედეგების მოკლე მიმოხილვა _____	4
4. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები _____	4
5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ _____	5
6. კომპანიის წინაშე არსებული რისკების მართვა _____	5
7. კომპანიის მართვა და სტრუქტურული ერთეულები _____	7

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „თრეიდლაინ“ დაფუძნდა 1994 წელს. კომპანიის მართვის უმაღლეს ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა კრება. კომპანიის საქმიანობის ორგანიზაციისათვის პარტნიორთა კრების მიერ იქმნება დირექცია, რომელსაც სათავეში უდგას დირექტორი და რომელიც მინდობილობის გარეშე წარმოადგენს კომპანიის ინტერესებს ყველა ორგანიზაციისა და უწყების წინაშე. ის ორგანიზებას უწევს კრების გადაწყვეტილებების შესრულებას და წყვეტს საზოგადოების საქმიანობიდან გამომდინარე ყველა საკითხს.

შპს „თრეიდლაინ“-ის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ტანსაცმლით, ფეხსაცმლით, სუნამოებით და აქსესუარებით საცალო და საბითუმო ვაჭრობა. ობიექტებში წარმოდგენილი პროდუქციის წარმოება ხდება ევროპისა და აზიის სხვადასხვა ქვეყანაში.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფუნქციონირებს 55 სავაჭრო ობიექტი, რომლის ფართებიც იჯარით არის აღებული და დამატებით ელექტრონული მაღაზია ვებ გვერდზე www.dressup.ge, რომელიც მოიცავს ჩვენი პროდუქციის სრულ ასორტიმენტს. მაღაზიების ქსელი ოპერირებს „დრესაპ ჯგუფის“ ბრენდის სახელით.

კომპანიას გააჩნია მრავალწლიანი სამოქმედო გეგმა, როგორც ახალი ბრენდების შემოყვანის, ისე არსებულების განვითარების კუთხით. ამასთან მუდმივად ხდება ბაზრის მონიტორინგი სხვადასხვა მეთოდებით, როგორიცაა დაკვირვება, გამოვითხვა, სტატისტიკა, ბაზრის კვლევა და სხვა პარტნიორი ორგანიზაციების ანგარიშგებები.

2. კომპანიის ფილიალების შესახებ ინფორმაცია

კომპანია 2022 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილი იყო ასამდე ბრენდით (Levis, Lee & Wrangler, Guess, Lacoste, Tommy Jeans, Gant, Jack & Jones, Mavi, Vans, Name IT, Converse, Greyder, ETAM...) და ჯამში 56 მაღაზიით (55 ობიექტი და 1 ონლაინ მაღაზია), საიდანაც 27 არის მულტიბრენდი, რომლებიც წარმოდგენილია 5 ბრენდის ქვეშ: ჯინსის გალერეა, ატრიო, ფექტორი, ქიდს გალერი, dressup.ge. დანარჩენი 29 არის მონობრენდი: 4 ლივასისი, 4 ლი-ვრანგლერი, 3 მავი, 3 ლაკოსტი, 3 გრეიდერი, 2 განტი, 2 გესი, 2 ტომი ჯინსი, 2 ჯუ & ჯონსი, 2 ეტამი, 2 სამსონაითი. ფიზიკური სავაჭრო ობიექტების ძირითადი ნაწილი, კერძოდ, 44 ობიექტი, განთავსებულია სავაჭრო ცენტრებში: საბურთალოს სითი მოლი (11 ობიექტი), გალერეა თბილისი (9 ობიექტი), თბილისი მოლი (8 ობიექტი), ისთ-ფოინთი (7

ობიექტი), ქარვასლა (2 ობიექტი) და თითო-თითო ობიექტი მერანში, გლდანის სითი მოლში, აქსისის მოლში, რუსთავი მოლში, ზუგდიდი მოლში, ბათუმის სავაჭრო ცენტრ „მეტროში“ და ბათუმის მოლში. 11 ქუჩის მაღაზიიდან თბილისში განთავსებულია 6 ობიექტი და ბათუმში 5 ობიექტი.

3. კომპანიის ფინანსური შედეგების მოკლე მიმოხილვა

კომპანია მუდმივად გეგმავს სამომავლო განვითარებას, COVID-19 პანდემიის მიუხედავად განვითარების პროცესი არ შეჩერებულა. სირთულეების მიუხედავად 2020 წლის ივნისში მოხდა ერთი ახალი ბრენდის დამატება (ეტამი). 2022 წელს გაიხსნა ასევე ახალი ბრენდის სამსონაითის ორი ფილიალი. კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები შესადარისი მაჩვენებლებით შემდეგია:

	2022	2021	ცვლილება
ამონაგები	88,659,440	63,946,433	38.65%
საერთო მოგება	47,088,575	31,088,621	51.47%
საოპერაციო მოგება	14,282,877	9,593,546	48.88%
წმინდა მოგება/ზარალი	17,772,272	13,901,670	27.84%

4. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

2021 წელს კომერციულ დეპარტამენტში შეიქმნა ანალიტიკის სამსახური, აქტიურად ვითარდება BI რეპორტიინგი, რომელიც მოიცავს ნაშთების, გაყიდვების, შესყიდვების და გეგმების შესრულების ანალიზს. პერიოდულად სხვადასხვა დეპარტამენტისთვის იქმნება სხვადასხვა ანგარიშები და ხორციელდება მუდმივი მონიტორინგი, განსაკუთრებით, აქციების პერიოდში და დასრულების შემდეგ.

2022 წლიდან შეიქმნა PRINT BAR, რომელიც საშუალებას იძლევა შემოთავაზებული დიზაინებით ან მომხმარებლისთვის სასურველი ნებისმიერი გრაფიკითა თუ წარწერით შეიქმნას უნიკალური პროდუქტი, რომელმაც დიდი გამოხმაურება და წახალისება გამოიწვია. ამჟამად, PRINT BAR განთავსებულია სითი მოლი Levi's მაღაზიაში.

2022 წელს განახლდა ვებ გვერდი - Dressup.ge, შეიცვალა ინტერფეისი და გახდა მომხმარებლისთვის ბევრად მოქნილი და მარტივი. დაემატა სწრაფი მიტანის სერვისით სარგებლობა, რომელიც ხორციელდება 3 საათის განმავლობაში.

2022 წლის ნოემბრიდან ქსელში ჩაეშვა ახალი ტიპის, ნომინალის გარეშე, სასაჩუქრე ბარათები, რომელიც უკვე მომხმარებელს საშუალებას მისცემს, ყიდვისას თავად განსაზღვროს სასაჩუქრე ბარათის მოცულობა.

5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ჯგუფის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა და გასხვისება.

6. კომპანიის წინაშე არსებული რისკების მართვა

რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა კომპანიის საქმიანობისთვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორიცაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი. კომპანიის გამართული ფუნქციონირებისთვის აუცილებელია საქმიანობასთან დაკავშირებული საოპერაციო და ფინანსური რისკების განსაზღვრა, შეფასება და სწორი მენეჯმენტი.

კომპანიის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთებისა და სავალუტო რისკები. კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშვება პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო.

კომპანიის მენეჯმენტი იღებს სრულ პასუხისმგებლობას რისკების განსაზღვრა/მართვაზე. ამისთვის მუდმივად ხდება მოსალოდნელი რისკების იდენტიფიცირება, მათი ანალიზი, მონიტორინგი, მნიშვნელობის განსაზღვრა და შესაბამისი პრევენციული მექანიზმების შემუშავება.

განვითარებადი ბაზრის რისკები, როგორიცაა ხშირად ცვალებადი საგადასახადო, სავანონმდებლო და მარეგულირებელი ნორმები. რომელიც მოითხოვს ბიზნეს პროცესების ხშირ გადაწყობას, დამატებით ხარჯებს თუ რიგ შემთხვევებში დანაზოგებს. ამ რისკების სამართავად კომპანია იყენებს, როგორც შიდა დაქირავებულ რესურსს, ისე დაქირავებული ჰყავს გარე კონსულტანტები და მათთან ერთად ხდება მოსალოდნელი რისკების შეფასება და გათვალისწინება.

ვალუტის გაცვლითი კურსის არასტაბილურობა - რადგან კომპანიის ხარჯების მნიშვნელოვან წილს შეადგენს იმპორტირებული პროდუქცია და ისინი

დენომინირებულია აშშ დოლარში ან ევროში, ხოლო კომპანიის შემოსავლები ლარში. ვალუტის გაცვლითი კურსის არასტაბილურობა, ძალიან მნიშვნელოვანი რისკია და პირდაპირ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე. ამ კუთხით მენეჯმენტი გეგმების მიხედვით აანალიზებს და იღებს გადაწყვეტილებას გამოიყენოს თუ არა სხვადასხვა ფინანსური ინსტრუმენტები, როგორცაა, მაგალითად, ვალუტის დაზღვევა.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობიარობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

2022	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ	48,016	(33,118,320)	(33,070,304)
ევრო	950,263	(20,304,435)	(19,354,172)
სულ	998,279	(53,422,755)	(52,424,476)

2021	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ	395,347	(26,796,930)	(26,401,583)
ევრო	8,218	(14,798,696)	(14,790,478)
სულ	403,565	(41,595,626)	(41,192,061)

	გავლენა მოგება-ზარალზე	
	2022	2021
აშშ დოლარის 30%-ით გამყარება	(9,921,091)	(7,920,475)
ევროს 30%-ით გამყარება	(5,806,252)	(4,437,143)
აშშ დოლარის 30%-ით გაუფასურება	9,921,091	7,920,475
ევროს 30%-ით გაუფასურება	5,806,252	4,437,143

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდურობის რისკი ეხება სესხების გადინების და სხვა ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს, მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდურობის რისკი არსებობს მაშინ როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები არ ემთხვევა. აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადების დარეგულირება არსებითად მნიშვნელოვანია.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილებში ასახულია კომპანიის სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

31 დეკემბერი 2022	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,115,572	-	3,115,572
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	145,406	-	145,406
სულ ფინანსური აქტივები	3,260,978	-	3,260,978
ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	(3,938,411)	(12,241,191)	(16,179,602)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(7,249,210)	-	(7,249,210)
საიჯარო ვალდებულება	(6,931,143)	(26,385,343)	(33,316,486)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	14,180,353	26,385,343	40,565,696
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	17,441,331	26,385,343	43,826,674

31 დეკემბერი 2021	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,165,278	-	1,165,278
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	467,493	-	467,493
სულ ფინანსური აქტივები	1,632,771	-	1,632,771
ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	(1,965,983)	(6,244,557)	(8,210,540)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(7,256,158)	-	(7,256,158)
საიჯარო ვალდებულება	(7,141,962)	(20,464,079)	(27,606,041)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(16,364,103)	(26,708,636)	(43,072,739)
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	(14,731,332)	(26,708,636)	(41,439,968)

7. კომპანიის მართვა და სტრუქტურული ერთეულები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებული იყო 623 თანამშრომელი, საიდანაც 85% არის საოპერაციო პერსონალი, ხოლო 15% წარმოადგენს ადმინისტრაციულ კადრებს.

კომპანია „დრესაჰ ჯგუფის“ (შპს „თრეიდლაინის“) სტრუქტურა წარმოადგენს თანამშრომელთა დაქვემდებარების სქემას. სქემაზე თითოეული თანამშრომლისათვის განსაზღვრულია უშუალო ხელმძღვანელის, მაკონტროლებელი პირისა და დაქვემდებარებული პირის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) პოზიცია.

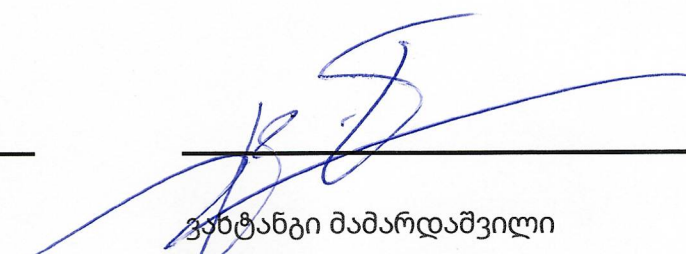
- ფინანსური დეპარტამენტი: ფინანსურ დირექტორს პირდაპირ ექვემდებარება ანგარიშგებისა და აღრიცხვის სამსახური.
- მარკეტინგის დირექტორს პირდაპირ ექვემდებარება მარკეტინგის განყოფილება.
- ადამიანური რესურსების მართვის განყოფილების უფროსს პირდაპირ ექვემდებარება ტრენერი, ხოლო კონტროლს ახორციელებს ყველა

განყოფილებასა და დეპარტამენტზე, როგორც წახალისებაზე, სანქციების ამოქმედებაზე პასუხისმგებელი პირი.

- მაღაზიათა ქსელის ადმინისტრირების განყოფილების უფროსს პირდაპირ ექვემდებარება თანამშემწე და ქსელში არსებული ყველა მაღაზიის მენეჯერი.
- მერჩენდაიზინგის დირექტორს პირდაპირ ექვემდებარება მერჩენდაიზინგისა და გაყიდვების სამსახურები, ასევე ვიზუალური მერჩენდაიზინგის გუნდი.
- მონიტორინგის განყოფილების უფროსს პირდაპირ ექვემდებარება მონიტორინგის სპეციალისტი.
- კლიენტთა დისტანციური მომსახურების განყოფილება აერთიანებს ონლაინ მაღაზიის მენეჯერსა და დისტანციური მომსახურების ოპერატორებს.
- ადმინისტრაციულ-სამეურნეო განყოფილება მოიცავს რამდენიმე სამსახურს: ლოჯისტიკის სამსახური, ტექნიკური სამსახური, ინფორმაციული ტექნოლოგიების განყოფილება, საწყობი, ასევე განყოფილებაში მოიაზრებიან ოფისის მენეჯერები და ოფისის დიასახლისი.



ალექსანდრე სამხარაძე
დირექტორი



ვახტანგი მამარდაშვილი
ფინანსური დირექტორი

განყოფილებასა და დეპარტამენტზე, როგორც წახალისებაზე, სანქციების ამოქმედებაზე პასუხისმგებელი პირი.

- მაღაზიათა ქსელის ადმინისტრირების განყოფილების უფროსს პირდაპირ ექვემდებარება თანამშემწე და ქსელში არსებული ყველა მაღაზიის მენეჯერი.
- მერჩენდაიზინგის დირექტორს პირდაპირ ექვემდებარება მერჩენდაიზინგისა და გაყიდვების სამსახურები, ასევე ვიზუალური მერჩენდაიზინგის გუნდი.
- მონიტორინგის განყოფილების უფროსს პირდაპირ ექვემდებარება მონიტორინგის სპეციალისტი.
- კლიენტთა დისტანციური მომსახურების განყოფილება აერთიანებს ონლაინ მაღაზიის მენეჯერსა და დისტანციური მომსახურების ოპერატორებს.
- ადმინისტრაციულ-სამეურნეო განყოფილება მოიცავს რამდენიმე სამსახურს: ლოჯისტიკის სამსახური, ტექნიკური სამსახური, ინფორმაციული ტექნოლოგიების განყოფილება, საწყობი, ასევე განყოფილებაში მოიაზრებიან ოფისის მენეჯერები და ოფისის დიასახლისი.

ალექსანდრე სამხარაძე
დირექტორი

ვახტანგი მამარდაშვილი
ფინანსური დირექტორი