

2023

FLO

შპს „ფლო ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა	5
2. მომზადების საფუძველი.....	5
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	12
5. წინა პერიოდის შეცდომის გასწორება და რეკლასიფიკაცია	13
6. ძირითადი საშუალებები.....	15
7. მარაგები	15
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	16
9. გაცემული სესხები.....	16
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	16
11. მიღებული სესხები.....	17
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18
13. საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა.....	18
14. კაპიტალი	18
15. შემოსავალი.....	18
16. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	18
17. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	19
18. მარკეტინგის და გაყიდვების ხარჯები	19
19. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება	19
20. მოგების გადასახადის ხარჯი	20
21. პირობითი ვალდებულებები.....	20
22. ფინანსური რისკების მართვა	20
23. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	24
24. ახალი და განახლებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის	24
25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	24

მმართველობის ანგარიშგება

25

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ფლო ჯორჯია“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ფლო ჯორჯია“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“, აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ დავესწარის კომპანიის მარაგების ინვენტარიზაციას 2023 წლის 31 დეკემბერთან მიახლოებულ თარიღში, ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლინდა არსებითი სხვაობები ბუღალტრულ ჩანაწერებსა და ფაქტობრივ ნაშთებს შორის - მარაგების დანაკლისი 630,645 ლარის ოდენობით, ზედმეტობა 511,716 ლარის ოდენობით. აღნიშნული სხვაობების გასწორება მოხდა 2024 წლის საანგარიშგებო წელს. ჩვენ ვერ შევძელით გაგვესაზღვრა აღნიშნული დანაკლისი უნდა აღიარებულიყო 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ საანგარიშგებო წელს თუ სხვა წელს, შედეგად ვერ გავსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კომპანიის მარაგების ნაშთებში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

ჩვენ არ დავსწრებივართ კომპანიის მარაგების ინვენტარიზაციას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით რადგან კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორი იყო სხვა ფირმა, რომელიც დაესწრო მარაგების ინვენტარიზაციას 2022 წლის 31 დეკემბრის მიახლოებულ თარიღში, თუმცა ვერ შეძლო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება მარაგების არსებობასა, სისრულესა და სიზუსტეზე. ჩვენ ალტერნატიული გზებითაც ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგების არსებობასა, სისრულესა და მდგომარეობის შესახებ, რაც გავლენას ახდენს 2023 წლის ოპერაციების ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაზე. აღნიშნული მარაგები მონაწილეობენ 2023 წლის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების ფორმირებაში. შესაბამისად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში, ასევე სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შემადგენელ შესაბამის ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

კომპანიის ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია 4,295,933 ლარით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (31 დეკემბერი 2022: 5,355,736). ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება კომპანიის ძირითადი საშუალებების ნაწილზე რადგან კომპანიამ ვერ მოგვაწოდა შესაბამისი პირველადი დოკუმენტაცია და ვერც ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურებით შევძელით შესაბამისი აუდიტორული რწმუნების მოპოვება ძირითადი საშუალებების არსებობის და ღირებულების ნაწილზე. ჩვენ კონკრეტულად ვერ გავსაზღვრეთ ძირითადი საშუალებების რა ნაწილზე/ოდენობაზე ვერ იქნა აუდიტორული მტკიცებულება მოპოვებული, სამაგიეროდ მოვახდინეთ ექსტრაპოლაცია, იმის განსაზღვრისთვის თუ ძირითადი საშუალებების რა ნაწილზე/ოდენობაზე ვერ მოხერხდა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება. ექსტრაპოლაციის შედეგად განსხაზვრული იმ ძირითადი საშუალებების ნაწილის წმინდა საბალანსო

ღირებულებამ, რომელზეც ვრ მოხერხდა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება, შეადგინა 39,049 ლარი, ხოლო ისტორიულმა ღირებულებამ 851,227 ლარი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (31 დეკემბერი 2022: წმინდა საბალანსო ღირებულებით 62,653 ლარი, ისტორიული ღირებულებით 834,257 ლარი). შედეგად ვერ გავსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კომპანიის ძირითად საშუალებებზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასევე მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებების შესაბამის ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრის შეადგენს 8,000,000 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი 8,000,000 ლარი) რომლის არსებობასა და სისწორეზე ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება, რადგან კომპანიამ ვერ მოგვაწოდა საწესდებო კაპიტალის შევსების შესაბამისი დოკუმენტაცია. ჩვენ ალტერნატიული გზებითაც ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება კომპანიის საწესდებო კაპიტალზე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შედეგად ვერ გავსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე კომპანიის გაუნაწილებელ მოგებაში და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებების შესაბამის ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში.

ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას და ჩვენ არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წამოვადგენთ მასზე ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

ჩვენ მიერ ჩატარებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის გაცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს გასაცხადებელი.

აუდიტის სხვა გარემოებები

კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარდა სხვა აუდიტორის მიერ, რომელმაც გამოთქვა უარი მოსაზრების გამოთქმაზე 2023 წლის 17 ოქტომბრის შემდეგი გარემოებების გამო: აუდიტორმა ვერ შეძლო აუდიტორული რმუნების მოპოვება კომპანიის ძირითადი საშუალებების არსებობის, სისრულის და ღირებულების შესახებ 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; აუდიტორი დაესწრო 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მარაგების ინვენტარიზაციას თუმცა ვერ შეძლო მოეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება მარაგების სისრულის, არსებობის, სიზუსტის და ოდენობის სისწორეში, რადგან ვერ მოხერხდა ინვენტარიზაციის შედეგების შედარება ბუღალტრულ ჩანაწერებთან, აღნიშნულიდან გამომდინარე აუდიტორმა ვერ მოიპოვა აუდიტორული რწმუნება



Global

INDEPENDENT
ALLIANCE MEMBER

Cora Consulting LLC is an independent alliance member of CLAGlobal. See CLAGlobal.com/disclaimer.

შესაბამისი თვითღირებულების გაანგარიშებაზე; ამასთან აუდიტორმა ვერ მოიპოვა აუდიტორული მტკიცებულება კომპანიის სავაჭრო ვალდებულებებზე 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით, რადგან ვერ მიიღო მესამე მხარის დასტურის წერილები და ვერც ალტერნატიული პროცედურებით მოახერხა შესაბამისი აუდიტორული რწმუნების მოპოვება; ასევე აუდიტორმა ვერ განსაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კომპანიის 2022 და 2021 წლების შემოსავალში, რადგან ვერ მოიპოვა აუდიტორული მტკიცებულება კომპანიის მიერ მომხმარებლებისთვის შეთავაზებული სხვადასხვა მასტიმულირებელი აქციების აღრიცხვიანობის შესაბამისობაზე მის ფასს სტანდარტის მოთხოვნებთან.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ასევე ჩავატარეთ შენიშვნაში 5-ში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომელიც ეხება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის ფინანსურ ანგარიშგებას. ჩვენი აზრით, მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. შესადარის ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტის პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

სოფიკო ღუდუშაური (SARAS-A-835962)

შპს „კორა კონსალტინგი“ (SARAS-F-407186)

16 სექტემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

ს. ღუდუშაური

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 გადაანგარიშებული*	1 იანვარი 2022 გადაანგარიშებული*
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	4,295,933	5,355,736	2,857,682
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,295,933	5,355,736	2,857,682
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	7	6,703,218	5,906,896	4,035,139
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	448,048	386,253	30,024
გაცემული სესხები	9	4,381,511	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		1,822	-	-
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		-	-	143,467
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	4,798,240	6,950,281	3,238,091
სულ მიმდინარე აქტივები		16,332,839	13,243,430	7,446,721
სულ აქტივები		20,628,772	18,599,166	10,304,403
კაპიტალი და ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები - გრძელვადიანი	11	-	-	404,668
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	404,668
მიმდინარე ვალდებულებები				
მიღებული სესხები - მოკლევადიანი	11	7,583,716	7,784,486	2,515,222
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	886,007	829,143	2,248,776
გადასახდელი მოგების გადასახადი	20	691,369	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა	13	499,610	193,570	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		9,660,702	8,807,199	4,763,998
სულ ვალდებულებები		9,660,702	8,807,199	5,168,666
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	14	8,000,000	8,000,000	8,000,000
გაუნაწილებელი მოგება		2,968,070	1,791,967	(2,864,263)
სულ კაპიტალი		10,968,070	9,791,967	5,135,737
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		20,628,772	18,599,166	10,304,403

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 5.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

მუსტაფა შადან ქესქინ

თბილისი, საქართველო
16 სექტემბერი 2024

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 გადაანგარიშებული*	1 იანვარი 2022 გადაანგარიშებული*
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	4,295,933	5,355,736	2,857,682
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,295,933	5,355,736	2,857,682
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	7	6,703,218	5,906,896	4,035,139
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	448,048	386,253	30,024
გაცემული სესხები	9	4,381,511	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		1,822	-	-
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		-	-	143,467
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	4,798,240	6,950,281	3,238,091
სულ მიმდინარე აქტივები		16,332,839	13,243,430	7,446,721
სულ აქტივები		20,628,772	18,599,166	10,304,403
კაპიტალი და ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები - გრძელვადიანი	11	-	-	404,668
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	404,668
მიმდინარე ვალდებულებები				
მიღებული სესხები - მოკლევადიანი	11	7,583,716	7,784,486	2,515,222
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	886,007	829,143	2,248,776
გადასახდელი მოგების გადასახადი	20	691,369	-	-
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა	13	499,610	193,570	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		9,660,702	8,807,199	4,763,998
სულ ვალდებულებები		9,660,702	8,807,199	5,168,666
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	14	8,000,000	8,000,000	8,000,000
გაუნაწილებელი მოგება		2,968,070	1,791,967	(2,864,263)
სულ კაპიტალი		10,968,070	9,791,967	5,135,737
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		20,628,772	18,599,166	10,304,403

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 5.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

მუსტაფა შადან ქესქინ

თბილისი, საქართველო
16 სექტემბერი 2024

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2023	2022 გადაანგარიშებული*
შემოსავალი	15	26,816,591	22,527,664
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(12,837,900)	(8,921,891)
საერთო მოგება		13,978,691	13,605,773
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(1,170,909)	(699,474)
მარკეტინგის და გაყიდვების ხარჯები	18	(9,873,185)	(7,803,389)
სხვა შემოსავალი	7	295,049	91,841
სხვა ხარჯები	7	(571,667)	(377,230)
საოპერაციო მოგება		2,657,979	4,817,521
ფინანსური ხარჯი	11	(1,236,487)	(387,300)
ფინანსური შემოსავალი	9	347,411	-
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება	19	98,570	226,009
მოგება დაბეგრვამდე		1,867,473	4,656,230
მოგების გადასახადის ხარჯი	20	(691,370)	-
წლის წმინდა მოგება		1,176,103	4,656,230
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,176,103	4,656,230

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 5.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

მუსტაფა შადან ქესქინ

თბილისი, საქართველო
16 სექტემბერი 2024

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2023	2022 გადაანგარიშებული*
შემოსავალი	15	26,816,591	22,527,664
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(12,837,900)	(8,921,891)
საერთო მოგება		13,978,691	13,605,773
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(1,170,909)	(699,474)
მარკეტინგის და გაყიდვების ხარჯები	18	(9,873,185)	(7,803,389)
სხვა შემოსავალი	7	295,049	91,841
სხვა ხარჯები	7	(571,667)	(377,230)
საოპერაციო მოგება		2,657,979	4,817,521
ფინანსური ხარჯი	11	(1,236,487)	(387,300)
ფინანსური შემოსავალი	9	347,411	-
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება	19	98,570	226,009
მოგება დაბეგრვამდე		1,867,473	4,656,230
მოგების გადასახადის ხარჯი	20	(691,370)	-
წლის წმინდა მოგება		1,176,103	4,656,230
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,176,103	4,656,230

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 5.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

მუსტაფა შადან ქესქინ

თბილისი, საქართველო

16 სექტემბერი 2024



2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 14)	გაუნაწილებელი მოგება / (აკუმულირებული ზარალი)	სულ
2022 წლის 1 იანვარი (გადაანგარიშებული*)	8,000,000	(2,864,263)	5,135,737
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	4,656,230	4,656,230
2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული*)	8,000,000	1,791,967	9,791,967
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	1,176,103	1,176,103
2023 წლის 31 დეკემბერი	8,000,000	2,968,070	10,968,070

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 5.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

მუსტაფა შადან ქესქინ

თბილისი, საქართველო

16 სექტემბერი 2024

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 14)	გაუნაწილებელი მოგება / (აკუმულირებული ზარალი)	სულ
2022 წლის 1 იანვარი (გადაანგარიშებული*)	8,000,000	(2,864,263)	5,135,737
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	4,656,230	4,656,230
2022 წლის 31 დეკემბერი (გადაანგარიშებული*)	8,000,000	1,791,967	9,791,967
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	1,176,103	1,176,103
2023 წლის 31 დეკემბერი	8,000,000	2,968,070	10,968,070

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 5.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

მუსტაფა შადან ქესქინ

თბილისი, საქართველო
16 სექტემბერი 2024

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2023	2022 გადაანგარიშებული*
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		1,867,473	4,656,230
კორექტირებები წმინდა ფულად ნაკადებთან რეკონსილაციისთვის:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	1,295,784	898,515
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება	19	(98,570)	(226,009)
ფინანსური ხარჯი	11	1,236,487	387,300
ფინანსური შემოსავალი	9	(347,411)	-
ნელა მოძრავი მარაგების რეზერვის წმინდა ცვლილება	7	290,461	289,099
საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები:			
ზრდა - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების, სხვა აქტივების	8	(63,617)	(350,385)
ზრდა - მარაგების	7	(1,086,784)	(2,160,857)
შემცირება - სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების	12	123,112	(1,000,421)
ზრდა / (შემცირება) - წმინდა საგადასახადო			
ვალდებულებებში / საგადასახადო აქტივებში	13	306,040	337,037
გადახდილი პროცენტი	11	(1,186,516)	(357,689)
წმინდა ფულადი ნაკადების მიღება საოპერაციო საქმიანობიდან		2,336,459	2,472,821
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	6	(235,981)	(3,396,569)
სესხის გაცემა	9	(3,917,760)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(4,153,741)	(3,396,569)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები	11	7,412,796	7,593,796
სესხების დაფარვა	11	(7,657,449)	(2,561,539)
წმინდა ფულადი ნაკადები (გამოყენებული) / მიღებული საფინანსო საქმიანობაში		(244,653)	5,032,257
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		(2,061,935)	4,108,509
სავალუტო კურსის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(90,106)	(396,319)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვარს		6,950,281	3,238,091
ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბერს		4,798,240	6,950,281

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 5.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

მუსტაფა შადან ქესქინ

თბილისი, საქართველო

16 სექტემბერი 2024

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნები	2023	2022 გადაანგარიშებული*
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგვრამდე		1,867,473	4,656,230
კორექტირებები წმინდა ფულად ნაკადებთან რეკონსილაციისთვის:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	1,295,784	898,515
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება	19	(98,570)	(226,009)
ფინანსური ხარჯი	11	1,236,487	387,300
ფინანსური შემოსავალი	9	(347,411)	-
ნელა მოძრავი მარაგების რეზერვის წმინდა ცვლილება	7	290,461	289,099
საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები:			
ზრდა - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების, სხვა აქტივების	8	(63,617)	(350,385)
ზრდა - მარაგების	7	(1,086,784)	(2,160,857)
შემცირება - სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების	12	123,112	(1,000,421)
ზრდა / (შემცირება) - წმინდა საგადასახადო			
ვალდებულებებში / საგადასახადო აქტივებში	13	306,040	337,037
გადახდილი პროცენტი	11	(1,186,516)	(357,689)
წმინდა ფულადი ნაკადების მიღება საოპერაციო საქმიანობიდან		2,336,459	2,472,821
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	6	(235,981)	(3,396,569)
სესხის გაცემა	9	(3,917,760)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(4,153,741)	(3,396,569)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები	11	7,412,796	7,593,796
სესხების დაფარვა	11	(7,657,449)	(2,561,539)
წმინდა ფულადი ნაკადები (გამოყენებული) / მიღებული საფინანსო საქმიანობაში		(244,653)	5,032,257
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		(2,061,935)	4,108,509
სავალუტო კურსის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(90,106)	(396,319)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვარს		6,950,281	3,238,091
ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბერს		4,798,240	6,950,281

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ იხ. შენიშვნა 5.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

მუსტაფა შადან ქესქინ

თბილისი, საქართველო

16 სექტემბერი 2024



2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

1. ძირითადი საქმიანობა**(ა) კომპანია და მისი ოპერაციები**

„ფლო ჯორჯია“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (შემდგომში „კომპანია“), რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 2016 წლის 10 ოქტომბერს შემდეგი საიდენტიფიკაციო ნომრით: 402039888. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, რკინიგზის ცენტრალური ვაგზალი, ნაკვეთი 05,107.

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

ამ ანგარიშგების გამოშვების მომენტში კომპანიის დირექტორი არის მუსტაფა შადან ქესქინ.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისა მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელი არის სს ფლო მაღაზაჯილიქ ვე ფაზარლამა (460233, 3880239429 თურქეთი).

სს ფლო მაღაზაჯილიქ ვე ფაზარლამა (460233, 3880239429 თურქეთი)-ს მფლობელების სტრუქტურა შემდეგნაირია:

Mehmet Ziyilan (თურქეთი)	12.38%
Aykut Buyukeksi (თურქეთი)	11%
Mehmet Buyukeksi (თურქეთი)	10%
Zehra Buyukeksi (თურქეთი)	6.38%
Mahmat Ugur Ziyilan (თურქეთი)	5.38%
Ayse Erbalci (თურქეთი)	4.38%
Asiye Ziyilan (თურქეთი)	0.50%
Mater Footware B.V. (თურქეთი)	27%
Bim Birlesik Magazalar A.S. (თურქეთი)	11.50%
Gozde Girisim Sermayesu Yatirim Ortakligi A.S. (თურქეთი)	11.50%
	100.00%

(ბ) ბიზნეს გარემო

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა მათი ინტერპრეტირება განსხვავებულად ხდება და ისინი ხშირად ექვემდებარებიან ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო და ფისკალურ სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის.

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

2. მომზადების საფუძველი**(ა) შესაბამისობის განაცხადი**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული ადრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის („ბასს“) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს“) შესაბამისად, რომელიც ძალაშია 2023 საანგარიშო წლისთვის.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი საადრიცხო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)**

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

(ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

(გ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობის ინფორმაციით, არ არსებობს რაიმე არსებითი განუსაზღვრელობა, რომელმაც შეიძლება ექვეყნებ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ უხლოეს მომავალში. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ფუნქციონალური ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი (GEL, ლ), რომელიც საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს. ის ყველაზე უკეთ ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების უმრავლესობის ეკონომიკურ არსს. ლარი ასევე წარმოადგენს წინამდებარე დოკუმენტის წარდგენის ვალუტას.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება-ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეულ მოგებას გამოკლებული ზარალი-საკურსო სხვაობა.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელიც გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შემდეგია:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
1 GEL / 1 USD	2.6894	2.7020
1 GEL / 1 EURO	2.9753	2.8844

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას, ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)****ფინანსური აქტივები**

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“ კატეგორიის მიხედვით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ყიდვა-გაყიდვის გარიგებების აღიარება ხდება გარიგების თარიღით აღრიცხვის მეშვეობით. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვის გარიგებები ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში. კომპანიის მიერ ფლობილი ფინანსური აქტივები მოიცავს ფული და ფულის ექვივალენტებს, სავაჭრო მოთხოვნებს და მომწოდებლებზე გადახდილ ავანსებს.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების (ან ფინანსური აქტივების თუ ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების

ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო მოკლე პერიოდის განმავლობაში. ფინანსური აქტივებიდან მიღებული შემოსავლები აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთების გამოყენებით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადი ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ფულისა და ფულის ექვივალენტებში. ფული და ფულის ექვივალენტები აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას მომსახურების გაწევის ან საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ კლიენტებისგან მიღებული თანხები. თუ თანხების მიღება ერთი წლის განმავლობაში ან უფრო ნაკლებ ვადაში (ან საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, თუ უფრო ხანგრძლივია) არის მოსალოდნელი, ეს აქტივები მიმდინარე (მოკლევადიან) აქტივებად აისახება. თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. თუ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები უიმედოდ ჩაითვლება, ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეზე ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც სხვა მხარეს გადასცემს ფინანსურ აქტივს და ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ თითქმის ყველა რისკსა და სარგებელს. ფინანსური აქტივის

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

აღიარების სრულად შეწყვეტის შემთხვევაში, აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მიღებულ თანხას, დებიტორულ დავალიანებას და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ და კაპიტალში დაგროვილ ჯამურ შემოსავალს ან ზარალს შორის არსებული სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთითა და გაუფასურებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამ ღირებულებაში შედის ძირითადი საშუალების ნაწილის ჩანაცვლების ღირებულება, ამ ხარჯის დადგომისას, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაცულია.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში სხვა საოპერაციო ხარჯის ნაწილში. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისას და შედის სხვა საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი კაპიტალიზაციას არ ექვემდებარება.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თარიღიდან, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად და ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-6
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას კომპანია ითვალისწინებს ისეთ ფაქტორებს როგორიცაა:

- კომპანიის მიერ აქტივის გამოყენების რეჟიმი;
- სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა;
- ტექნიკური და ფიზიკური მოძველება;
- აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდისთვის, რა პერიოდშიც აქტივის აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება შედგება მარაგების შესყიდვისა და მათ საჭირო მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მიყვანის ყველანაირი დანახარჯისგან (მაგალითად: ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო მოსაკრებელი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები). მარაგების

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებებით. მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მოგების გადასახადი

მოგებიდან გადასახადები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში კანონმდებლობის შესაბამისად, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ძალაშია საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახდო კოდექსში, რომლის თანახმადაც კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო გაერთიანებებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგებიდან გადასახადს მათ მიერ 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ მოგება არ განაწილდება ან მიიჩნევა დივიდენდის სახით განაწილებულად.

15% მოგებიდან გადასახადი გადახდას ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადანაწილდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შეესაბამება, და გაყოფილი 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტი. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახდო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახდო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აჭარბებდეს ფაქტობრივ მოგებიდან გადასახადს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც მოგებაში ან ზარალში ასახვის გზით რეალური ღირებულებით შეფასებული სესხები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო სესხების და კრედიტორული დავალიანების შემთხვევაში, პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების ხარჯების გამოკლებით. კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას და სესხებს.

სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მომენტიდან, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით მიმდინარე ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება შეძენის პროცესში მიღებული ნებისმიერი დანამატის ან ფასდაკლების, ასევე ყველა მოსაკრებლის და ხარჯის გათვალისწინებით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზაცია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება როგორც ფინანსური ხარჯები. აღნიშნული კატეგორია ძირითადად პროცენტიან სესხებს მიესადაგება.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის ვალდებულებებს და აღიარდება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)****ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა**

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულება შესრულება ან გაუქმდება ან მოქმედების ვადა დაუსრულებს. როდესაც იგივე გამსესხებელი არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ახლით ჩაანაცვლებს მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარებად. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

გადახდილი ავანსები

საავანსო გადახდები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები მიღებული იქნება ერთ წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი. წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელის შემოსვლა კომპანიაში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის იმის ინდიკატორები, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არიქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები აქვს წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, და ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და შესაძლებელია ვალდებულებების მოცულობის მისაღები სიზუსტით შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა დასახელებია, თუ ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალი არ არის. პირობითი აქტივი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა დასახელებია, თუ ეკონომიკური სარგებლის მიღება მოსალოდნელია.

კაპიტალი და დივიდენდები

კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და გაუნაწილებელი მოგებისგან. კომპანიის ავტორიზებული საწესდებო კაპიტალი კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. ავტორიზებული კაპიტალის საწესდებო კაპიტალად აღიარება ხდება კომპანიის საკუთარ კაპიტალში კომპანიის მფლობელის მიერ განხორციელებული შენატანების ოდენობით. დივიდენდები აღირიცხება კაპიტალში იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაქვეყნებლად ნების დართვის თარიღამდე, იშიფრება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება საქონლის რეალიზაციიდან. შემოსავლების ასახვა ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოდინების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდო შეფასება განურჩევლად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარებამდე დაკმაყოფილებული უნდა იქნეს აღიარების სპეციალური კრიტერიუმები.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***3. საარღივხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)****პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი**

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

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

- გაყიდული პროდუქციის უკან დაბრუნება და შესაბამისი ანაზღაურება
- სხვა პროდუქტის მიღება დაბრუნების სანაცვლოდ (ე.წ. გაცვლა)

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი, ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს. კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირადად არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

კომპანია დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას:

- ხელფასები
- წლიური ფასიანი შვებულება და ბიულეტენის ანაზღაურება
- არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულთა პირთათვის

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს. კომპანია ჩართულია სახელმწიფო საპენსიო ფონდში.

იჯარა**საოპერაციო იჯარა- კომპანია როგორც მოიჯარე**

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადახდილი უნდა იყოს საგადასახადო ორგანოებისთვის საქონლის და მომსახურების კლიენტისათვის მიწოდებისას. საგადასახადო ორგანოები დღგ-ს გადახდის ნებას რთავენ წმინდა საფუძველზე. ყიდვა-გაყიდვებთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია და ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე. როდესაც მოთხოვნების გაუფასურებისთვის შექმნილია რეზერვი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მომავალის მთლიან თანხაზე, დღგ-ს ჩათვლით

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)****მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები**

კომპანიამ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განცალკევებულად ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. კომპანიამ აქტივი განიხილა როგორც მოკლევადიანი თუ იგი:

- აქტივს ძირითადად ფლობს სავაჭრო დანიშნულებით;
- აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს, ან მიზნად ისახავს მის გაყიდვას ან მოხმარებას ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა,

როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც. სხვა დანარჩენი აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება მოკლევადიან ვალდებულებად მიიჩნევა თუ:

- მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან
- საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში

სხვა დანარჩენი ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

კომპანია ახდენს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მაკორექტირებელი მოვლენების ასახავს მიმდინარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, ხოლო არამაკორექტირებელ მოვლენებს მათი მნიშვნელობიდან გამომდინარე ამჟღავნებს ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვისა და ფინანსური შედეგებისთვის.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების გაუფასურება ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის აქტივის გამოყენებიდან შემოსავლების მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების მიმდინარე ვადები ზემოთ მე-3 შენიშვნაშია მოცემული.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)**ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვი**

კომპანია რეგულარულად გადახედავს ფინანსურ აქტივებს გაუფასურებასთან მიმართებაში. ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნით, კომპანია განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება ფინანსური აქტივების გაუფასურების, თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება კომპანია დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურებას მოგება-ზარალში.

გადასახადები

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

5. წინა პერიოდის შეცდომის გასწორება და რეკლასიფიკაცია**შეცდომის გასწორება**

კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაასწორა წინა პერიოდის ანგარიშგებაში შეცდომით წარდგენილი ინფორმაცია ნელა მოძრავ მარაგებთან მიმართებაში, რომლის რეზერვი და რეზერვის ამობრუნება არ ქონდა აღიარებული, აღნიშნულმა გავლენა იქონია კომპანიის სხვა ხარჯებსა და სხვა შემოსავლებზე 2022 წელს და 2022 წლის 1 იანვრის აკუმულირებულ ზარალზე; ასევე შეასწორა ძირითად საშუალებებზე შეცდომით დარიცხული ცვეთა, რამაც გავლენა იქონია მარკეტინგისა და გაყიდვების ხარჯებზე 2022 წელს და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარებით გაუნაწილებელ მოგებაზე; კომპანიამ გაასწორა მიღებულ სესხებზე დარიცხული საკურსო სხვაობა.

რეკლასიფიკაცია

კომპანია შესადარისი ინფორმაციის რეკლასიფიკაციას ახდენს, რათა შესაბამისობაში მოიყვანოს მიმდინარე პერიოდის წარდგენასთან, რეკლასიფიკაცია მოხდა 2022 წლის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ელემენტებში.

შეცდომები გასწორდა ყველა ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ელემენტების შესწორებით, რომელზეც ქონდა გავლენა ზემოხსენებულ შეცდომებს, შემდეგნაირად

გავლენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე

	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული თანხა
31 დეკემბერი, 2022				
ძირითადი საშუალებები	4,343,689	1,012,047	-	5,355,736
მარაგები	6,153,727	(413,914)	167,083	5,906,896
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	27,697	1	358,555	386,253
მიღებული სესხები	(7,750,886)	(33,600)	-	(7,784,486)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(303,505)	-	(525,638)	(829,143)
გაუნაწილებელი მოგება	(1,227,433)	(564,534)	-	(1,791,967)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***5. წინა პერიოდის შეცდომის გასწორება და რეკლასიფიკაცია (გაგრძელება)**

	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	რეკლასიფიკაცია	კორექტირებული თანხა
31 დეკემბერი, 2021				
ძირითადი საშუალებები	2,534,017	323,665	-	2,857,682
მარაგები	4,159,954	(124,815)	-	4,035,139
მიღებული სესხები	(2,907,385)	(12,505)	-	(2,919,890)
გაუნაწილებელი მოგება	(3,050,608)	186,345	-	(2,864,263)

გავლენა მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე

2022	წინა ანგარიშგების მიხედვით	2021 წლის გადაანგარიშების ეფექტი	მაკორექტირებელი შესწორება 2022	კორექტირებული თანხა
მარკეტინგის და გაყიდვების ხარჯები	(8,491,772)	-	688,383	(7,803,389)
სხვა შემოსავალი	3,710	-	88,131	91,841
სხვა ხარჯები	-	-	(377,230)	(377,230)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება	247,104	-	(21,095)	226,009
გაუნაწილებელი მოგება	1,227,433	186,345	378,189	1,791,967

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

6. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება				
1 იანვარი, 2022	3,114,052	-	4,737,268	7,851,320
შეძენა	324,300	119,789	2,952,480	3,396,569
31 დეკემბერი, 2022	3,438,352	119,789	7,689,748	11,247,889
შეძენა	116,348	-	119,633	235,981
31 დეკემბერი, 2023	3,554,700	119,789	7,809,381	11,483,870
დაგრობილი ცვეთა				
1 იანვარი, 2022	2,773,238	-	2,220,400	4,993,638
ცვეთის დარიცხვა	153,905	12,341	732,269	898,515
31 დეკემბერი, 2022	2,927,143	12,341	2,952,669	5,892,153
ცვეთის დარიცხვა	147,354	23,958	1,124,472	1,295,784
31 დეკემბერი, 2023	3,074,497	36,299	4,077,141	7,187,937
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
1 იანვარი, 2022	340,814	-	2,516,868	2,857,682
31 დეკემბერი, 2022	511,209	107,448	4,737,079	5,355,736
31 დეკემბერი, 2023	480,203	83,490	3,732,240	4,295,933

სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 5,056,625 ლარს (31 დეკემბერი, 2022 4,336,904 ლარი)

7. მარაგები

კომპანიის მარაგები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
ფეხსაცმელი	6,228,442	5,313,134
აქსესუარები	437,320	441,041
ტექსტილი	741,830	566,635
სულ მარაგები	7,407,592	6,320,810
მარაგების რეზერვი	(704,374)	(413,914)
სულ მარაგები, რეზერვების გამოკლებით	6,703,218	5,906,896

ნელა მოძრავი მარაგების რეზერვი

	2023	2022
საწყისი ნაშთი	413,913	124,815
ნელა მოძრავი მარაგების რეზერვის ხარჯი	571,667	377,230
ნელა მოძრავი მარაგების რეზერვის ხარჯის ამობრუნება	(281,206)	(88,131)
საბოლოო ნაშთი	704,374	413,914

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
უსაფრთხოების დეპოზიტები	103,933	109,777
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	447,161	379,522
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	551,094	489,299
გაუფასურების რეზერვი	(103,046)	(103,046)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	448,048	386,253

ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები მიახლოებულია მათ რეალურ ღირებულებებთან. უსაფრთხოების დეპოზიტები იდება მაღაზიის ფართების ქირავნობის ხელშეკრულების მიხედვით, ხელშეკრულების მოთხოვნების შესაბამისად. გაუფასურებულ რეზერვი წარმოადგენს უსაფრთხოების დეპოზიტების გაუფასურებას, რომელსაც არ ქონია მოძრაობა 2023 და 2022 წლების განმავლობაში.

9. გაცემული სესხები

კომპანიის გაცემული სესხები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	გაცემის თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო ხარჯი	ვალუტა	სესხის ძირის ნაშთი	დარიცხული პროცენტის ნაშთი	სულ გაცემული სესხები 31 დეკემბერი, 2023
სესხი N 1	1/24/2023	4/24/2026	10%	USD	4,034,100	347,411	4,381,511
					4,034,100	347,411	4,381,511

	2023	2022
წლის საწყისი ნაშთი	-	-
სესხის გაცემა	3,917,760	-
პროცენტის დარიცხვა	347,411	-
საკურსო მოგება	116,340	-
წლის საბოლოო ნაშთი	4,381,511	-

სესხი გაცემულია მშობელ კომპანიაზე. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს გაცემული სესხები.

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტების 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
ფული და ფულის ეკვივალენტები სალაროში ლარში	196,448	154,096
ფული და ფულის ეკვივალენტები ბანკში ლარში	4,480,793	3,970,336
ფული და ფულის ეკვივალენტები ბანკში უცხოურ ვალუტაში	120,999	2,759,729
ფული და ფულის ეკვივალენტები გზაში ლარში	-	66,120
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,798,240	6,950,281

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები (გაგრძელება)

ფული და ფულის ეკვივალენტები ბანკში არის მოთხოვნამდე. მოთხოვნამდე საბანკო ბალანსები განთავსებული იყო “BB-“ რეიტინგის მქონე ბანკში ფიჩის რეიტინგის მიხედვით.

11. მიღებული სესხები

კომპანიის მიღებული სესხები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
სესხის ძირი	7,530,470	7,754,875
სესხზე დარიცხული პროცენტი	53,246	29,611
სულ მიღებული სესხები	7,583,716	7,784,486

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2023	გაცემის თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა
სესხი N 1	5,487,819	11/10/2023	11/11/2024	16%	ლარი
სესხი N 2	1,977,665	6/29/2023	7/1/2024	15%	ლარი
სესხი N 3	118,232	6/14/2021	6/28/2024	7.25%	აშშ დოლარი
სულ მიღებული სესხები	7,583,716				

	ნაშთი 31 დეკემბერი, 2022	გაცემის თარიღი	დასრულების თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა
სესხი N 1	5,464,184	11/21/2022	11/10/2023	16%	ლარი
სესხი N 2	1,977,665	6/29/2022	6/29/2023	15%	ლარი
სესხი N 3	342,637	6/29/2021	6/28/2023	7.25%	აშშ დოლარი
სულ მიღებული სესხები	7,784,486				

კომპანიას აქვს ლარის საკრედიტო ხაზი და დოლარის სტანდარტული სესხი. კომპანიის მიღებული სესხები არის ბანკისგან.

მიღებული სესხების მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
წლის საწყისი ნაშთი	7,784,486	2,919,890
სესხის მიღება	7,412,796	7,593,796
სესხის ძირის გადახდა	(7,657,449)	(2,561,539)
სესხის პროცენტის დარიცხვა	1,236,487	387,300
დარიცხული პროცენტის გადახდა	(1,186,516)	(357,689)
საკურსო მოგება	(6,088)	(197,272)
წლის საბოლოო ნაშთი	7,583,716	7,784,486

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	874,423	788,321
გადასახდელი ხელფასები	11,584	40,822
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	886,007	829,143

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას მარაგების მომწოდებლების და სერვისების მომწოდებლების მიმართ კომპანიის საოპერაციო საქმიანობიდან გამომდინარე. დაკავშირებულ მხარეებთან ტრანზაქციებისთვის იხილეთ შენიშვნა 20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები არის მიმდინარე და წარმოადგენს ფინანსურ ვალდებულებებს.

13. საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა

საგადასახადო ვალდებულებები და საგადასახადო აქტივები წარმოდგენილია წმინდა საფუძველზე საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად. 2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით კომპანიას აქვს წმინდა საგადასახადო ვალდებულება.

14. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია მისი შევსების მიხედვით. 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა სრულად შეტანილი 8,000,000 ლარის ღირებულების საწესდებო კაპიტალი. 2023 და 2022 წლების განმავლობაში კომპანიას არ გაუცხადებია დივიდენდები.

15. შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
შემოსავალი ფეხსაცმლის რეალიზაციიდან	22,603,655	19,788,009
შემოსავალი ტექსტილის რეალიზაციიდან	2,315,467	1,222,304
შემოსავალი აქსესუარების რეალიზაციიდან	1,897,469	1,517,351
სულ შემოსავალი	26,816,591	22,527,664

კომპანიას შემოსავალი აქვს ფეხსაცმლების და აქსესუარების რეალიზაციიდან, რომელიც ხდება დროის კონკრეტულ მომენტში. კომპანია რეალიზაციას ახორციელებს მაღაზიების მეშვეობით, რომლებიც განთავსებულია საქართველოს მასშტაბით. კომპანიის შემოსავლები წარმოდგენილია ფასდათმობების და უკან დაბრუნებების გათვალისწინებით.

16. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
რეალიზებული ფეხსაცმლის თვითღირებულება	10,947,736	7,941,075
რეალიზებული ტექსტილის თვითღირებულება	892,744	578,430
რეალიზებული აქსესორების თვითღირებულება	997,420	402,386
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12,837,900	8,921,891

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

17. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
საგადასახადო ხარჯი	479,351	73,938
ხელფასის ხარჯი	376,511	269,744
პროდუქტის განადგურების ხარჯები	162,926	-
მომსახურების ხარჯები	65,805	107,463
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	44,055	151,083
წარმომადგენლობითი ხარჯი	22,175	19,253
საკომისიო ხარჯები	13,155	46,986
კომუნალური ხარჯი	1,986	3,915
საიჯარო ხარჯი	-	21,475
სხვა	4,945	5,617
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,170,909	699,474

18. მარკეტინგის და გაყიდვების ხარჯები

კომპანიის მარკეტინგის და გაყიდვების ხარჯები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
საიჯარო ხარჯი	4,565,742	3,751,314
ხელფასის ხარჯი	2,148,860	1,681,073
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	1,251,730	747,431
ტრანსპორტირების ხარჯი	532,301	313,488
კომუნალური ხარჯი	438,093	308,029
საკომისიო ხარჯი	245,982	172,276
რეკლამის ხარჯი	162,051	337,811
წარმომადგენლობითი ხარჯი	138,861	43,607
მომსახურების ხარჯები	104,334	287,609
დაზღვევის ხარჯი	60,593	46,773
სხვა	224,638	113,978
სულ მარკეტინგის და გაყიდვების ხარჯები	9,873,185	7,803,389

19. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება

კომპანიის კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება	98,570	226,009
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება	98,570	226,009
	2023	2022
არარეალიზებული საკურსო მოგება	188,676	622,328
რეალიზებული საკურსო ზარალი	(90,106)	(396,319)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება	98,570	226,009

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

19. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება (გაგრძელება)

	2023	2022
საკურსო მოგება ფინანსური აქტივებიდან	116,340	5,844
საკურსო მოგება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებიდან	(90,106)	(396,319)
საკურსო ზარალი სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებიდან	66,248	419,212
საკურსო მოგება სხვა ფინანსური ვალდებულებებიდან	6,088	197,272
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება	98,570	226,009

20. მოგების გადასახადის ხარჯი

მოგების გადასახადის ხარჯი დარიცხულია 2023 წელს მშობელი კომპანიაზე გაცემული სესხზე. (2022: 0 ლარი)

21. პირობითი ვალდებულებები**საგადასახადო კანონმდებლობა**

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და შესაბამისი კანონმდებლობა ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, არსებობს ურთიერთგამომრიცხავი და ინტერპრეტირებას დაქვემდებარებული დებულებები. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო უწყებებს არ შეუძლიათ დააკისრონ კომპანიას დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები, თუ დარღვევის ჩადენის წლის ბოლოდან გასულია სამი წელი.

საქართველოში ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკი, რომელიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი თვლის, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისეულ ინტერპრეტაციაზე დაყრდნობით, იგი საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას ადეკვატურად უზრუნველყოფს. თუმცა შესაბამისი უწყებების მიერ გაკეთებული ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული იყოს და ამ ინტერპრეტაციების განხორციელებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სასამართლო დავები

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მეტრიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასამართლო დავებთან დაკავშირებით და არც პირობითი ვალდებულების სახით ასახული წინამდებარე განმარტებით შენიშვნაში.

22. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. მენეჯმენტი ყოველთვიური რეპორტების მიმოხილვის საფუძველზე ადგენს დანერგილი პროცესების ეფექტურობასა და იმ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურობის შესაბამისობას რომელსაც დანერგილი პროცესები არეგულირებს. მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

22. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)**საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ დებიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. რადგან კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო რეალიზაცია 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, გარდა შემდეგისა:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	887	6,731
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,798,240	6,950,281
სულ მაქსიმალური გავლენა რისკის მიმართ	4,799,127	6,957,012

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა დაფუძნებულია ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე ყველა სხვა ფაქტორების მუდმივად შენარჩუნების ფონზე. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად სავარაუდოა რომ მოხდეს და ზოგიერთი ფაქტორის ცვლილება შესაძლოა იყოს კორელაცია - მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და ცვლილებები უცხოური ვალუტის საპროცენტო განაკვეთში.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	აშშ დოლარი	თურქული ლირა	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	103,933	-	-	103,933
გაცემული სესხები	-	4,381,511	-	4,381,511
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,677,241	120,405	594	4,798,240
	4,781,174	4,501,916	594	9,283,684
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	7,465,484	118,232	-	7,583,716
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	886,007	-	-	886,007
	8,351,491	118,232	-	8,469,723
ღია საბალანსო პოზიცია	(3,570,317)	4,383,684	594	813,961

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

22. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	აშშ დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	109,857	-	109,857
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,191,146	2,759,135	6,950,281
	4,301,002	2,759,135	7,060,138
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	7,441,849	342,637	7,784,486
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	829,143	-	829,143
	8,270,992	342,637	8,613,629
ღია საბალანსო პოზიცია	(3,969,990)	2,416,498	(1,553,491)

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს მოგება/ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობას გაცვლით კურსში მოსალოდნელი გონივრული ცვლილებების მიმართ, რომელიც გამოყენებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებაში, იმის ფონზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი რჩება მუდმივი:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2022
სავალუტო რისკის მგრძნობელობა	20%	-20%	20%	-20%
აშშ დოლარის ეფექტი (ზარალი) მოგება	876,737	(876,737)	483,300	(483,300)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. კომპანიის საპროცენტო განაკვეთი როგორც მიღებულ ასევე გაცემულ სესხებზე ფიქსირებულია.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც უპირატესად სესხებისგან შედგება. კომპანია სახსრებს აბანდებს ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიცირებულ პორტფელში, რათა შეძლოს სწრაფად და უმტკივნეულოდ მოახდინოს რეაგირება გაუთვალისწინებელ ლიკვიდურობის მოთხოვნებზე. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი შედგება ფულადი საშუალებების და მისი ეკვივალენტებისგან (შენიშვნა 10). მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ფულადი საშუალებების ლიკვიდურობის პორტფელი შესაძლოა რეალიზდეს ნაღდ ფულზე ერთი დღის განმავლობაში, რათა დააკმაყოფილოს გაუთვალისწინებელი ლიკვიდურობის მოთხოვნები. ქვემოთ მოცემული ცხრილი აჩვენებს ვალდებულებებს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მათი ნარჩენი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადის შესაბამისად. ვადიანობის ცხრილში მოცემული თანხები არის სახელშეკრულებო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. აღნიშნული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მოცემული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ეყრდნობა დისკონტირებულ ფულად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

22. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გადახდები დაკონვერტირებულია სპოტ სავალუტო კურსი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	ერთ წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	887	887
გაცემული სესხები	-	4,381,511	4,381,511
ფული და ფულადი სახსრები	4,798,240	-	4,798,240
	4,798,240	4,382,398	9,180,638
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	7,583,716	-	7,583,716
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	886,007	-	886,007
	8,469,723	-	8,469,723
ლიკვიდურობის სხვაობა	(3,671,483)	4,382,398	710,915
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	(3,671,483)	710,915	710,915

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	ერთ წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	6,731	6,731
ფული და ფულადი სახსრები	6,950,281	-	6,950,281
	6,950,281	6,731	6,957,012
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	7,784,486	-	7,784,486
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	829,143	-	829,143
	8,613,629	-	8,613,629
ლიკვიდურობის სხვაობა	(1,663,348)	6,731	(1,656,617)
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	(1,663,348)	(1,656,617)	(1,656,617)

კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალი მოიცავს ჩვეულებრივ საწესდებო კაპიტალს და დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მისი როლი, როგორც კორპორატიული ხელმძღვანელების, რომლებიც პასუხისმგებელნი არიან კაპიტალის შენარჩუნებაზე და ზრდაზე, ასევე მფლობელებისთვის ადეკვატური შემოსავლის მიღებაზე.

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს კომპანიი დამფუძნებლისთვის სარგებლის მოტანა; და კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

23. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

ქვემოთ წარმოდგენილია ინფორმაცია 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთებისა და ტრანზაქციების შესახებ.

	31 დეკემბერი 2023		31 დეკემბერი 2022	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	მშობელი საწარმო	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	მშობელი საწარმო	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
აქტივები				
გადახდილი ავანსები	-	-	104,673	-
გაცემული სესხები	4,381,511	-	-	-
სულ აქტივები	4,381,511	-	104,673	-
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	170,348	4,549	-	4,549
სულ ვალდებულებები	170,348	4,549	-	4,549
			2023	2022
სრული შემოსავლის ანგარიშგება		მშობელი საწარმო	მშობელი საწარმო	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		16,025	66,336	
მარკეტინგის და მიწოდების ხარჯები		121,730	192,927	

ხელმძღვანელობის მმართველმა რგოლმა წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შედის თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამრჯელოებში:

	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	84,463	58,335

24. ახალი და განახლებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის

2023 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ ცვლილებები და ინტერპრეტაციები არ მომხდარა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებში მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს).

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 16 სექტემბერს.

ანგარიშგების თარიღის შემდეგ არ დამდგარა ისეთი მოვლენები, რაც ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვას ან გამჟღავნებას ექვემდებარე.

შპს „ფლო ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

ზოგადი ინფორმაცია	25
საქმიანობის მიმოხილვა.....	25
ძირითადი რისკები	26
ძირითადი ფინანსური და არა-ფინანსური მაჩვენებლები	26

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ფლო ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც 2016 წლის 10 ოქტომბერს დაფუძნდა და რომლის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, რკინიგზის ცენტრალური ვაგზალი, ნაკვ. 05,107. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელია სს ფლო მაღაზაჯილიძე ვე ფაზარლამა (460233, 3880239429 თურქეთი) 100%-იანი წილით.

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს ფლო ჯორჯია არის უცხოური საწარმოს შვილობილი კომპანია საქართველოში, რომელიც ქართულ ბაზარზე ოპერირებს შემდეგი ბრენდების სახელით: FLO და INSTREET. მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა ფეხსაცმელებით, ტანსაცმელითა და აქსესუარებით. კომპანიის დირექტორი არის მუსტაფა შადან ქესქინ.

კომპანიის კაპიტალი შედგება დამფუძნებლის საწესდებო კაპიტალისგან და გაუნაწილებელი მოგებისგან, კომპანიას არ შეუცვლია კაპიტალის სტრუქტურა 2023 წელს, კომპანიას არ მოუხდენია საკუთარი აქციების შესყიდვა.

ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანია 2023 წლის განმავლობაში საქმიანობას ეწეოდა თბილისში, ბათუმსა, ზუგდიდსა და რუსთავში საოპერაციო იჯარის ფარგლებში სარგებლობის უფლებით მიღებულ სავაჭრო ფართებში. კომპანია ოპერირებს თერთმეტი ფილიალის საშუალებით, რომელიც სთავაზობს მომხმარებლებს მრავალფეროვან ფეხსაცმლის, ტანსაცმლისა და აქსესუარების არჩევანს.

ქ. თბილისში, ქ. რუსთავში და ქ. ბათუმში და ზუგდიდში არსებული ფილიალები, კომპანიის მმართველობაში არსებული ყველა მაღაზია განთავსებულია სავაჭრო ცენტრებში როგორცაა ისთ პოინტი, თბილისი ცენტრალი, გლდანი სიტი მოლი, ბათუმი მეტრო სიტი მოლი, თბილისი მოლი, რუსთავი მოლი, ქარვასლა მოლი და ზუგდიდი მოლი.

კომპანიის მენეჯმენტი აქტიურად ზრუნავს მომხმარებლის წახალისებისთვის, რაც გამოიხატება სხვადასხვა მარკეტინგულ აქტივობებში, მაგალითად: აქცია 1+1, სხვადასხვა სახის ფასდაკლებები - 30%, 50% 70%, წინასასკოლო და სეზონური ფასდაკლებები და ა.შ. კომპანიის მარკეტინგული გეგმის ძირითადი მიზანია, სხვა და სხვა აქციებზე ან/და ფასდაკლებებზე ინფორმაციის მიწოდება ქვეყნის მასშტაბით. ძირითადი პლატფორმები რომლითაც ვსარგებლობთ არის რადიო და სმს შეტყობინებები, ბანერები და მაღაზიის ვიტრინების ვიზუალიზაცია.

ინფორმაცია კომპანიის დასაქმებულების შესახებ და მათ გავითარებაში ჩატარებული ღონისძიებები

2023 წლის განმავლობაში თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა კომპანიაში შეადგენდა 140 ადამიანს. საოპერაციო ნაწილის მხარდაჭერას უზრუნველყოფს 130 თანამშრომელი რომლის მუდმივ მხარდაჭერას და პროფესიულ ზრდას ახორციელებს პერიოდული ტრენინგებითა და სამოტივაციო შეხვედრებით. ფილიალების მენეჯერები პასუხისმგებელნი არიან პროდუქტების გაყიდვასა და განვითარებაზე, ასევე ისინი პასუხისმგებელნი არიან მენეჯმენტისთვის სასარგებლო და დროული ინფორმაციის მიწოდებაზე, როგორც ბაზარზე არსებულ მდგომარეობაზე, ასევე მაღაზიებში შექმნილ ვითარებაზე. ზემოთ აღნიშნული მიმართულებების საფუძველზე ბევრი რამ გაკეთდა ბოლო პერიოდში, კერძოდ ფილიალების უშუალო ჩართულობით მოხდა ბაზარზე არსებული მოთხოვნადი პროდუქტის დამატება.

კომპანიის განვითარების გეგმები

მომავალში კომპანიის ძირითადი გეგმაა გაფართოვდეს, ა გახსნას არსებული ბრენდების ახალი ფილიალები და დაამატოს დედა კომპანიის პორტფოლიოში არსებული სხვა ბრენდები, რათა პროდუქციის უფრო ფართო არჩევანი შესთავაზოს არსებულ მომხმარებელს და მოიზიდოს ახალი მომხმარებელი, მაგალითისთვის ბრენდები რომლის დამატებაც კომპანიას სურს არის Rebook, Lumberjack და სხვა.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის განვითარებისა და მიზნების განხორციელებისთვის ძალიან მნიშვნელოვანია ქვეყნის შიგნით არსებული სტაბილურობის შენარჩუნება, რაც გავლენას ახდენს როგორც ტურისტულ ნაკადებზე ასევე ადგილობრივი მომხმარებლების შენარჩუნებასა და მოზიდვაზე.

კომპანიას აქვს აქვს ლიკვიდურობის და ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული რისკები. კომპანიის ფინანსური სტრუქტურა ჯანსაღია, ასევე საჭიროების შემთხვევაში კომპანიის დამფუძნებლის მხრიდან არსებობს მზაობა ფინანსური დახმარების გაწევის. კომპანია არ ვაჭრობს საკუთარი აქციებით.

კომპანიის მოზიდული სახსრები არის სესხი ადგილობრივ ბანკში.

ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2023	2022
შემოსავალი	26,816,591	22,527,664
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(12,837,900)	(8,921,891)
საერთო მოგება	13,978,691	13,605,773
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,170,909)	(699,474)
მარკეტინგის და გაყიდვების ხარჯები	(9,873,185)	(7,803,389)
სხვა შემოსავალი	295,049	91,841
სხვა ხარჯები	(571,667)	(377,230)
საოპერაციო მოგება	2,657,979	4,817,521
ფინანსური ხარჯი	(1,236,487)	(387,300)
ფინანსური შემოსავალი	347,411	-
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება	98,570	226,009
მოგება დაბეგრვამდე	1,867,473	4,656,230
მოგების გადასახადის ხარჯი	(691,370)	-
წლის წმინდა მოგება	1,176,103	4,656,230
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	1,176,103	4,656,230

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	4,295,933	5,355,736
სულ გრძელვადიანი აქტივები	4,295,933	5,355,736
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	6,703,218	5,906,896
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	448,048	386,253
გაცემული სესხები	4,381,511	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	1,822	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,798,240	6,950,281
სულ მიმდინარე აქტივები	16,332,839	13,243,430
სულ აქტივები	20,628,772	18,599,166
კაპიტალი და ვალდებულებები		
მიმდინარე ვალდებულებები		
მიღებული სესხები- მოკლევადიანი	7,583,716	7,784,486
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	886,007	829,143
გადასახდელი მოგების გადასახადი	691,369	-
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა	499,610	193,570
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	9,660,702	8,807,199
სულ ვალდებულებები	9,660,702	8,807,199
ძირითადი ფინანსური კოეფიციენტები		
	2023	2022
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.691	1.504
მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტი	2.036	1.795
საერთო მარჟის კოეფიციენტი	52%	60%

კომპანიის ბრუნვა გაიზარდა 2023 წელს 2022 წელთან შედარებით გაზრდილია, თუმცა კომპანიის საერთო მოგების მარჟა შემცირებულია 7%-ით, რაც გამოწვეულია ბაზარზე გაზრდილი კონკურენციით, რის გამოც კომპანიის პოლიტიკაა მომხმარებელს შესთავაზოს უფრო ხელმისაწვდომი ფასები. თუმცა საერთო მარჟის შემცირების მიუხედავად კომპანია 2023 წელს მაინც გავიდა მოგებაზე. კომპანიის მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტი მნიშვნელოვნად არის გაუმჯობესებული წინა წელთან შედარებით, რაც იმის მანიშნებელია, რომ კომპანია უკეთ ახდენს მარაგების ანალიზს და მათ მენეჯმენტს, რაც თავის მხრივ ხელს შეუწყობს ბრუნვის და მოგების ზრდას.

მუსტაფა შადან ქესქინ

16 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

შპს „ფლო ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის



სარჩევი

ზოგადი ინფორმაცია	25
საქმიანობის მიმოხილვა.....	25
ძირითადი რისკები	26
ძირითადი ფინანსური და არა-ფინანსური მაჩვენებლები	26



ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ფლო ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც 2016 წლის 10 ოქტომბერს დაფუძნდა და რომლის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, რკინიგზის ცენტრალური ვაგზალი, ნაგვ. 05,107, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელია სს ფლო მალაზაჯილიძე კვ ფაზარლამა (460233, 3880239429 თურქეთი) 100%-იანი წილით.

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს ფლო ჯორჯია არის უცხოური საწარმოს შვილობილი კომპანია საქართველოში, რომელიც ქართულ ბაზარზე ოპერირებს შემდეგი ბრენდების სახელით: FLO და INSTREET. მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა ფეხსაცმელებით, ტანსაცმელითა და აქსესუარებით. კომპანიის დირექტორი არის მუსტაფა შადან ქესქინ.

კომპანიის კაპიტალი შედგება დამფუძნებლის საწესდებო კაპიტალისგან და გაუნაწილებელი მოგებისგან, კომპანიას არ შეუცვლია კაპიტალის სტრუქტურა 2023 წელს, კომპანიას არ მოუხდენია საკუთარი აქციების შესყიდვა.

ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანია 2023 წლის განმავლობაში საქმიანობას ეწეოდა თბილისში, ბათუმსა, ზუგდიდსა და რუსთავში საოპერაციო იჯარის ფარგლებში სარგებლობის უფლებით მიღებულ სავაჭრო ფართებში. კომპანია ოპერირებს თერთმეტი ფილიალის საშუალებით, რომელიც სთავაზობს მომხმარებლებს მრავალფეროვან ფეხსაცმლის, ტანსაცმლისა და აქსესუარების არჩევანს.

ქ. თბილისში, ქ. რუსთავში და ქ. ბათუმში და ზუგდიდში არსებული ფილიალები, კომპანიის მმართველობაში არსებული ყველა მალაზია განთავსებულია სავაჭრო ცენტრებში როგორცაა ისთ პოინტი, თბილისი ცენტრალი, გლდანი სითი მოლი, ბათუმი მეტრო სითი მოლი, თბილისი მოლი, რუსთავი მოლი, ქარვასლა მოლი და ზუგდიდი მოლი.

კომპანიის მენეჯმენტი აქტიურად ზრუნავს მომხმარებლის წახალისებისთვის, რაც გამოიხატება სხვადასხვა მარკეტინგულ აქტივობებში, მაგალითად: აქცია 1+1, სხვადასხვა სახის ფასდაკლებები - 30%, 50% 70%, წინასასკოლო და სეზონური ფასდაკლებები და ა.შ. კომპანიის მარკეტინგული გეგმის ძირითადი მიზანია, სხვა და სხვა აქციებზე ან/და ფასდაკლებებზე ინფორმაციის მიწოდება ქვეყნის მასშტაბით. ძირითადი პლატფორმები რომლითაც ვსარგებლობთ არის რადიო და სმს შეტყობინებები, ბანერები და მალაზიის ვიტრინების ვიზუალიზაცია.

ინფორმაცია კომპანიის დასაქმებულების შესახებ და მათ გავითარებაში ჩატარებული ღონისძიებები

2023 წლის განმავლობაში თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა კომპანიაში შეადგენდა 140 ადამიანს. საოპერაციო ნაწილის მხარდაჭერას უზრუნველყოფს 130 თანამშრომელი რომლის მუდმივ მხარდაჭერას და პროფესიულ ზრდას ახორციელებს პერიოდული ტრენინგებითა და სამოტივაციო შეხვედრებით. ფილიალების მენეჯერები პასუხისმგებელნი არიან პროდუქტების გაყიდვასა და განვითარებაზე, ასევე ისინი პასუხისმგებელნი არიან მენეჯმენტისთვის სასარგებლო და დროული ინფორმაციის მიწოდებაზე, როგორც ბაზარზე არსებულ მდგომარეობაზე, ასევე მალაზიებში შექმნილ ვითარებაზე. ზემოთ აღნიშნული მიმართულებების საფუძველზე ბევრი რამ გაკეთდა ბოლო პერიოდში, კერძოდ ფილიალების უშუალო ჩართულობით მოხდა ბაზარზე არსებული მოთხოვნადი პროდუქტის დამატება.

კომპანიის განვითარების გეგმები

მომავალში კომპანიის ძირითადი გეგმა გაფართოვდეს, ა გახსნას არსებული ბრენდების ახალი ფილიალები და დაამატოს დედა კომპანიის პორტფოლიოში არსებული სხვა ბრენდები, რათა პროდუქციის უფრო ფართო არჩევანი შესთავაზოს არსებულ მომხმარებელს და მოიზიდოს ახალი მომხმარებელი. მაგალითისთვის ბრენდები რომლის დამატებაც კომპანიას სურს არის Rebook, Lumberjack და სხვა.



ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის განვითარებისა და მიზნების განხორციელებისთვის ძალიან მნიშვნელოვანია ქვეყნის შიგნით არსებული სტაბილურობის შენარჩუნება, რაც გავლენას ახდენს როგორც ტურისტულ ნაკადებზე ასევე ადგილობრივი მომხმარებლების შენარჩუნებასა და მოზიდვაზე.

კომპანიას აქვს აქვს ლიკვიდურობის და ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული რისკები. კომპანიის ფინანსური სტრუქტურა ჯანსაღია, ასევე საჭიროების შემთხვევაში კომპანიის დამფუძნებლის მხირდან არსებობს მზაობა ფინანსური დახმარების გაწევის. კომპანია არ ვაჭრობს საკუთარი აქციებით.

კომპანიის მოზიდული სახსრები არის სესხი ადგილობრივ ბანკში.

ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2023	2022
შემოსავალი	26,816,591	22,527,664
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(12,837,900)	(8,921,891)
საერთო მოგება	13,978,691	13,605,773
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,170,909)	(699,474)
მარკეტინგის და გაყიდვების ხარჯები	(9,873,185)	(7,803,389)
სხვა შემოსავალი	295,049	91,841
სხვა ხარჯები	(571,667)	(377,230)
საოპერაციო მოგება	2,657,979	4,817,521
ფინანსური ხარჯი	(1,236,487)	(387,300)
ფინანსური შემოსავალი	347,411	-
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული წმინდა მოგება	98,570	226,009
მოგება დაბეგრვამდე	1,867,473	4,656,230
მოგების გადასახადის ხარჯი	(691,370)	-
წლის წმინდა მოგება	1,176,103	4,656,230
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	1,176,103	4,656,230



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	4,295,933	5,355,736
სულ გრძელვადიანი აქტივები	4,295,933	5,355,736
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	6,703,218	5,906,896
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	448,048	386,253
გაცემული სესხები	4,381,511	-
სხვა მიმდინარე აქტივები	1,822	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,798,240	6,950,281
სულ მიმდინარე აქტივები	16,332,839	13,243,430
სულ აქტივები	20,628,772	18,599,166
კაპიტალი და ვალდებულებები		
მიმდინარე ვალდებულებები		
მიღებული სესხები- მოკლევადიანი	7,583,716	7,784,486
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	886,007	829,143
გადასახდელი მოგების გადასახადი	691,369	-
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა	499,610	193,570
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	9,660,702	8,807,199
სულ ვალდებულებები	9,660,702	8,807,199
ძირითადი ფინანსური კოეფიციენტები		
	2023	2022
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.691	1.504
მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტი	2.036	1.795
საერთო მარჟის კოეფიციენტი	52%	60%

კომპანიის ბრუნვა გაიზარდა 2023 წელს 2022 წელთან შედარებით გაზრდილია, თუმცა კომპანიის საერთო მოგების მარჟა შემცირებულია 7%-ით, რაც გამოწვეულია ბაზარზე გაზრდილი კონკურენციით, რის გამოც კომპანიის პოლიტიკაა მომხმარებელს შესთავაზოს უფრო ხელმისაწვდომი ფასები. თუმცა საერთო მარჟის შემცირების მიუხედავად კომპანია 2023 წელს მაინც გავიდა მოგებაზე. კომპანიის მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტი მნიშვნელოვნად არის გაუმჯობესებული წინა წელთან შედარებით, რაც იმის მანიშნებელია, რომ კომპანია უკეთ ახდენს მარაგების ანალიზს და მათ მენეჯმენტს, რაც თავის მხრივ ხელს შეუწყობს ბრუნვის და მოგების ზრდას.

მუსტაფა შადან ქესქინ

16 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

