

შპს „ლენდმარკ ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3-4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10
ანგარიშგების ბოლო გვერდი	27

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს “ლენდმარკ ჯორჯიას” მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ანგარიში ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

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

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებით ასპექტთან დაკავშირებით, სამართლიანად ასახავს „კომპანიის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) 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 პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (ბესსს-ის კოდექსი) და იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოს იურისდიქციაში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით და ბესსს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

გამოყენებისა და გავრცელების შეზღუდვა

ეს ანგარიში განკუთვნილია მხოლოდ მენეჯმენტის, კომპანიის ინვესტორების, ბანკების და სხვა ფინანსური ინსტიტუტების ინფორმირებისა და გამოსაყენებლად. ის არ უნდა იქნას გამოყენებული რაიმე სხვა მიზნით ან მიეწოდოს სხვა მხარეებს, ჩვენი წერილობითი თანხმობის გარეშე.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების 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 საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს 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-ების 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 მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის 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;
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის 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 საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს 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 აუდიტის 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, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის შედგენის მიზნით ჩატარებულ აუდიტორულ შემოწმებაში ჩართული პარტნიორი არის გოჩა ჭოლოკავა (SARAS-A-374286).

შპს PKF GEORGIA

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოიწვეულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდებოდა თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდებოდა შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის 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 საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს 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 აუდიტის 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, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის შედგენის მიზნით ჩატარებულ აუდიტორულ შემოწმებაში ჩართული პარტნიორი არის გოჩა ჟოლოვა (SARAS-A-374286).

შპს „ლენდმარკ ჯორჯია“

ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31.12.2023წ	31.12.2022წ
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	670 045	307 352
არამატერიალური აქტივები	6	118 575	56478
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		788620	363 830
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	268 867	258 345
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		-	806
მარაგები	8	702 598	651 063
საგადასახადო აქტივები	9	52 694	6591
ფული და მისი ეკვივალენტები	10	1,265,816	565 213
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,289,975	1,482,018
სულ აქტივები		3,078,595	1,845,848
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	11	4,531,323	2,331,525
გაუნაწილებელი მოგება	11	(1,619,595)	(656,549)
სულ კაპიტალი		2,911,728	1,674,975
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	161 937	85 311
საგადასახადო ვალდებულებები	13	4930	85 561
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		166 867	170 872
სულ ვალდებულებები		166 867	170 872
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,078,595	1,845,848

მენეჯმენტის სახელით:

აღმასრულებელი დირექტორი

2024 წლის 28 ივნისი

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-26 წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორების ანგარიში მოცემულია 3-4 გვერდებზე.

შპს „ლენდმარკ ჯორჯია“

ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	31.12.2023წ	31.12.2022წ
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	670 045	307 352
არამატერიალური აქტივები	6	118 575	56478
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		788620	363 830
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	268 867	258 345
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		-	806
მარაგები	8	702 598	651 063
საგადასახადო აქტივები	9	52 694	6591
ფული და მისი ეკვივალენტები	10	1,265,816	565 213
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,289,975	1,482,018
სულ აქტივები		3,078,595	1,845,848
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	11	4,531,323	2,331,525
გაუნაწილებელი მოგება	11	(1,619,595)	(656,549)
სულ კაპიტალი		2,911,728	1,674,975
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	161 937	85 311
საგადასახადო ვალდებულებები	13	4930	85 561
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		166 867	170 872
სულ ვალდებულებები		166 867	170 872
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,078,595	1,845,848

მენეჯმენტის სახელით:

აღმასრულებელი დირექტორი

2024 წლის 28 ივნისი

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-26 წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორების ანგარიში მოცემულია 3-4 გვერდებზე.

შპს „ლენდმარკ ჯორჯია“

ლარში

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი გაყიდვებიდან	14	2,578,179	2,115,505
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		152	1826
რეალიზებული საქონლის ღირებულება	15	(1,388,240)	(1,024,923)
საერთო მოგება		1,190,090	1,092,408
გაყიდვის ხარჯები	16	(39,464)	(32,604)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(1,099,191)	(608,314)
ხელფასები	18	(798,361)	(615,163)
საოპერაციო ხარჯები		(1,937,016)	(1,256,082)
EBITDA		(746,926)	(163,674)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(176,455)	(102,699)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი	19	(79,442)	(2043)
არაოპერაციული შემოსავალი/ ხარჯები, წმინდა	20	39777	(14,611)
არასაოპერაციო ხარჯები		(216,120)	(119,353)
ზარალი დაბეგვრამდე		(963,046)	(283,027)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(963,046)	(283,027)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(963,046)	(283,027)

მენეჯმენტის სახელით:

აღმასრულებელი დირექტორი

2024 წლის 28 ივნისი

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 9-26 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორების ანგარიში მოცემულია 3-4 გვერდებზე.

ლარში

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი გაყიდვებიდან	14	2,578,179	2,115,505
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		152	1826
რეალიზებული საქონლის ღირებულება	15	(1,388,240)	(1,024,923)
საერთო მოგება		1,190,090	1,092,408
გაყიდვის ხარჯები	16	(39,464)	(32,604)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(1,099,191)	(608,314)
ხელფასები	18	(798,361)	(615,163)
საოპერაციო ხარჯები		(1,937,016)	(1,256,082)
EBITDA		(746,926)	(163,674)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(176,455)	(102,699)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი	19	(79,442)	(2043)
არაოპერაციული შემოსავალი/ ხარჯები, წმინდა	20	39777	(14,611)
არასაოპერაციო ხარჯები		(216,120)	(119,353)
ზარალი დაბეგვრამდე		(963,046)	(283,027)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის ზარალი		(963,046)	(283,027)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(963,046)	(283,027)

მენეჯმენტის სახელით:

აღმასრულებელი დირექტორი

2024 წლის 28 ივნისი

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები 9-26 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორების ანგარიში მოცემულია 3-4 გვერდებზე.

შპს „ლენდმარკ ჯორჯია“

ლარში

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
დასრულებული წლისთვის

მფლობელის კაპიტალი გაუნაწილებელი მოგება მთლიანი კაპიტალი

ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისთვის	1 831 005	(373,522)	1,457,483
წლის ზარალი	-	(283,027)	(283,027)
კაპიტალის გაზრდა	500 519	-	500 519
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,331,525	(656,549)	1,674,975
წლის ზარალი	-	(963,046)	(963,046)
კაპიტალის გაზრდა	2,199,798	-	2,199,798
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,331,525	(656,549)	2,911,728

მენეჯმენტის სახელით:

აღმასრულებელი დირექტორი

2024 წლის 28 ივნისი

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-26 წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორების ანგარიში არის 3-4 გვერდებზე.

შპს „ლენდმარკ ჯორჯია“

ლარში

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
დასრულებული წლისთვის

მფლობელის კაპიტალი გაუნაწილებელი მოგება მთლიანი კაპიტალი

ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისთვის	1 831 005	(373,522)	1,457,483
წლის ზარალი	-	(283,027)	(283,027)
კაპიტალის გაზრდა	500 519	-	500 519
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,331,525	(656,549)	1,674,975
წლის ზარალი	-	(963,046)	(963,046)
კაპიტალის გაზრდა	2,199,798	-	2,199,798
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,331,525	(656,549)	2,911,728

მენეჯმენტის სახელით:

აღმასრულებელი დირექტორი



2024 წლის 28 ივნისი

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 9-26 წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორების ანგარიში არის 3-4 გვერდებზე.

შპს „ლენდმარკ ჯორჯია“

ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2023 წელი	2022 წელი
მოგების გადასახადამდე წლის	(963,046)	(283,027)
შედეგი კორექტირება:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	176 455	102 699
Fx მოგება/ზარალი, წმინდა	79442	2043
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის შეცვლამდე	(707,149)	(178285)
მარაგების მატება/კლება	(51,535)	(70,190)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/კლება	(42,092)	160 972
წინასწარ გადახდილი ხარჯების გაზრდა/კლება	806	-
სავაჭრო და სხვა გადასახდელების ზრდა/კლება	79048	25422
საგადასახადო აქტივების მატება/კლება	(46,103)	(2097)
საგადასახადო ვალდებულებების მატება/კლება	(80,631)	33 841
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები	(140,508)	147 949
წმინდა ნაღდი ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	(847,656)	(30,336)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა (PPE)	(539,149)	(216,976)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(62,097)	(56,408)
წმინდა ნაღდი ფული (გამოყენებული)/მოწოდებული საინვესტიციო საქმიანობით	(601,245)	(273,384)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან კაპიტალის გაზრდა/კლება	2,199,798	500 519
წმინდა ნაღდი ფული (გამოყენებული)/მოწოდებული საფინანსო საქმიანობით	2,199,798	500 519
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებზე	(50,293)	(2291)
ფულადი სახსრებისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	750 896	196799
ფულადი სახსრები და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	565 213	370705
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,265,816	565 213

მენეჯმენტის სახელით:

აღმასრულებელი დირექტორი

2024 წლის 28 ივნისი

თბილისი, საქართველო.

შენიშვნები გვერდებზე 9-26 წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორების ანგარიში არის 3-4 გვერდებზე.

ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2023 წელი	2022 წელი
მოგების გადასახადამდე წლის	(963,046)	(283,027)
შედეგი კორექტირება:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	176 455	102 699
Fx მოგება/ზარალი, წმინდა	79442	2043
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის შეცვლამდე	(707,149)	(178285)
მარაგების მატება/კლება	(51,535)	(70,190)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/კლება	(42,092)	160 972
წინასწარ გადახდილი ხარჯების გაზრდა/კლება	806	-
სავაჭრო და სხვა გადასახდელების ზრდა/კლება	79048	25422
საგადასახადო აქტივების მატება/კლება	(46,103)	(2097)
საგადასახადო ვალდებულებების მატება/კლება	(80,631)	33 841
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები	(140,508)	147 949
წმინდა ნაღდი ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	(847,656)	(30,336)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა (PPE)	(539,149)	(216,976)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(62,097)	(56,408)
წმინდა ნაღდი ფული (გამოყენებული)/მოწოდებული საინვესტიციო საქმიანობით	(601,245)	(273,384)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან კაპიტალის გაზრდა/კლება	2,199,798	500 519
წმინდა ნაღდი ფული (გამოყენებული)/მოწოდებული საფინანსო საქმიანობით	2,199,798	500 519
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებზე	(50,293)	(2291)
ფულადი სახსრებისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	750 896	196799
ფულადი სახსრები და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	565 213	370705
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,265,816	565 213

მენეჯმენტის სახელით:

აღმასრულებელი დირექტორი

2024 წლის 28 ივნისი

თბილისი, საქართველო.

შენიშვნები გვერდებზე 9-26 წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორების ანგარიში არის 3-4 გვერდებზე.

შპს „ლენდმარკ ჯორჯია“

შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსურ
ანგარიშგებაზე ლარში

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანია და მისი ოპერაციები

„ლენდმარკ ჯორჯია“ (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 445553348) არის კერძო კომპანია, რომელიც დაარსდა 2017 წელს, 30 წელზე მეტი ხნის ბიზნეს გამოცდილების მქონე პარტნიორების მიერ. კომპანია საქართველოში 2019 წლის 21 მარტს დარეგისტრირდა. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ბათუმი, შალვა ინასარიძის ქ. N 16 ა.

კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა ტანსაცმლის იმპორტი და საქონლის გაყიდვა კომერციულ ფართებში. დირექტორი: მოჰანად ალსამიერი (ID 104-19-L002099, 012761629 / სირიის არაბთა რესპუბლიკა)

კომპანიის მფლობელები არიან:

ნატალია ტარი (ID 7116117610) – 10%

Mohanad Alsamier (ID 104-19-L002099) – 20%

ხალილ მუჰამედ ა ბინლადინ (ID T339751) – 70%

კომპანია და მისი ოპერაციები

კომპანია აფართოებს საცალო ვაჭრობას მოდის ბიზნესში ახალ ბაზრებზე. მათი ბიზნესის გაფართოების პირველი ეტაპი საქართველოშია, წამყვანი საერთაშორისო მოდის ბრენდების პორტფელით. „ლენდმარკ ჯორჯია“ ამჟამად თანამშრომლობს პორტუგალიურ მოდის ბრენდთან, „Sacoor Brothers-თან“, რომელიც აღიარებულია თავისი ელეგანტური და დახვეწილი სამოსით. საანგარიშო პერიოდში კომპანიამ ასევე შეიძინა ახალი ბრენდის „Piazza Italia“-ს ლიცენზია და აქტიურად იწყებს თანამშრომლობას ამ ბრენდთან. კომპანია ცდილობს შეისწავლოს შემდგომი შესაძლებლობები აზერბაიჯანსა და სომხეთში.

საანგარიშგებო ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ქართული ლარი (ლარი). უცხოურ ვალუტაში ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ტრანზაქციის თარიღის სპოტ კურსის გამოყენებით. ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოური ვალუტის ფულადი ერთეულები გადარიცხულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ყველა სავალუტო სხვაობა, რომელიც წარმოიქმნება ანგარიშსწორებიდან, აღიარებულია მოგებად ან ზარალიად. უცხოური ვალუტის ფულადი ნაშთების გადასარიცხად გამოყენებული ძირითადი გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	31-დეკ-2023	31-დეკ-2022
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.6994	2.7020
1 ევრო/ლარი	2.9753	2.8844

2. მომზადების საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი

განცხადება შესაბამისობის შესახებ

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია უწყვეტი საქმიანობის საფუძველზე და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (“IFRS”) შესაბამისად, არის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუკოს (“IASB”) მიერ გამოცემული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის. ეს არ გახლავთ კომპანიის მიერ მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგება შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალის ცვლილებების, ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგებისა და განმარტებითი შენიშვნებისგან. ასევე შეიცავს შესაძარებელ ინფორმაციას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფაქტიური ღირებულების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი სხვაგვარად არის განსაზღვრული ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით.

უწყვეტი საქმიანობის კონცეფცია

ხელმძღვანელობამ მოამზადა ეს ფინანსური ანგარიშგება უწყვეტი საქმიანობის საფუძველზე. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიების ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე განზრახვები, პოზიტიური ფულადი ნაკადები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, როგორც ეს საჭიროა საანგარიშგებო თარიღიდან მინიმუმ მომდევნო 12 თვის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი საზომი პირობები

მათი კლასიფიკაციის მიხედვით, ინსტრუმენტები აისახება სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შესაძლებელია აქტივის გაცვლა, ან ვალდებულების დაფარვა, მცოდნე, მსურველ მხარეებს შორის ურთიერთსაწინააღმდეგო ტრანზაქციაში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნა, რომლებიც კოტირებულია აქტიურ ბაზარზე. საბაზრო რისკების კომპენსირების მქონე აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასები, როგორც საფუძვლად კომპენსირებადი რისკის პოზიციებისთვის სამართლიანი ღირებულებების დასადგენად და საჭიროების შემთხვევაში გამოიყენოს წინადადების ან მოთხოვნის ფასი წმინდა ღია პოზიციაზე. ფინანსური ინსტრუმენტი განიხილება, როგორც კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, თუ კოტირებული ფასები ადვილად და რეგულარულად ხელმისაწვდომია ბირჟის ან სხვა ინსტიტუტისგან და ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებს ხელმისაწვდომობის საფუძველზე.

შეფასების ტექნიკა, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელები ან მოდელები, რომლებიც დაფუძნებულია უახლეს ტრანზაქციებზე ან ინვესტიციების მონაწილეთა ფინანსური მონაცემების გათვალისწინებით, გამოიყენება გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური

ღირებულებით შესაფასებლად, რომლებისთვისაც გარე ბაზრის ფასების შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. შეფასების ტექნიკამ შეიძლება მოითხოვოს დაშვებები, რომლებიც არ არის მხარდაჭერილი დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებით. გამჟღავნება ხდება ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში, თუ რომელიმე ასეთი დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივაზე შეცვლა გამოიწვევს მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებს ან მთლიან ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები არის დამატებითი ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გაცემას ან განკარგვას. დამატებითი ღირებულება არის ის, რომელიც არ იქნებოდა დარიცხული ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებს, რომლებიც მოქმედებენ როგორც გამყიდველები), მრჩველებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის, მარეგულირებელი სააგენტოებისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს და ფასიანი ქაღალდების ბირჟის გადასახადებს, ტრანსფერის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. ტრანზაქციის ხარჯები არ მოიცავს ვალის პრემიებს ან ფასდაკლებებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან სამფლობელო ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იქნა აღიარებული თავდაპირველი აღიარებისას, საწყისი გამოსყიდვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, და ფინანსური აქტივებისთვის გამოკლებული ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული ტრანზაქციის ხარჯების და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდაკლების ოდენობის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით (მათ შორის იგულისხმება მოსაკრებელი გადადებული წარმოშობისთანავე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი ცალ-ცალკე და ჩართულია მასთან დაკავშირებული ერთეულების საბალანსო ღირებულებაში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის განაწილების მეთოდი შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღწევად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო ნაღდი ფულით გადახდებს ან შემოსავლებს (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გამოკლებით) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი დისკონტირებს ცვლადი საპროცენტო ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს საპროცენტო გადაფასების მომდევნო თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან დისკონტისა, რომელიც ასახავს ინსტრუმენტში გავრცელებულ კრედიტზე მითითებულ მცურავ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის ძაბრუნებული საბაზრო განაკვეთებზე. ასეთი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზებულია ინსტრუმენტის მთელი მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა მოსაკრებელს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი მიეკუთვნება სესხებისა და დებიტორული დავალიანების შეფასების კატეგორიას. სესხები და მოთხოვნები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ არის კვოტირებული აქტიურ ბაზარზე. ისინი ჩართულია მიმდინარე აქტივებში, გარდა ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე მეტი ვადის დაფარვისა. ეს აქტივები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი აქტივები. კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირებულია როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების პირველადი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, პლუს ტრანზაქციის ხარჯები. სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას საუკეთესოდ დასტურდება ტრანზაქციის ფასით. საწყისი აღიარებით მოგება ან ზარალი აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს განსხვავება სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რაც შეიძლება დადასტურდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა მიმდინარე სარწმუნო მონაცემების საბაზრო ოპერაციებით ან შეფასების ტექნიკით, რომლის შენატანები მოიცავს მხოლოდ ბაზრების სარწმუნო მონაცემებს.

ფინანსური აქტივების ყველა შესყიდვა და გაყიდვა, რომელიც საჭიროებს მიწოდებას რეგულაციებით ან საბაზრო კონვენციით დადგენილ ვადებში („ჩვეულებრივი“ შესყიდვები და გაყიდვები) აღირიცხება ვაჭრობის თარიღზე, როდესაც კომპანია იღებს ვალდებულებას მიაწოდოს ფინანსური აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარებულია, როდესაც პირი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე.

ფინანსური აქტივების აღიარება

კომპანია წყვეტს ფინანსურ აქტივების აღიარებას, როდესაც (ა) აქტივების გამოსყიდვა ხდება ან სხვაგვარად იწურება ფულადი სახსრების უფლებები აქტივებიდან, ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან ფულად ნაკადებზე ან შესულია კვალიფიციურ გადაცემაში შეთანხმების მეშვეობით, ხოლო (i) ასევე აქტივების საკუთრებაში არსებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა, ან (ii) საკუთრების არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის არც გადაცემა და არც შენარჩუნება, მაგრამ კონტროლის შენარჩუნების გარეშე. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, გაყიდოს აქტივი მთლიანად დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით განხორციელებული ფინანსური აქტივების გაუფასურება

გაუფასურების ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, როდესაც წარმოიქმნება ერთი ან მეტი მოვლენის („ზარალის დადგომის შემთხვევა“) შედეგად, რომლებიც მოხდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც გავლენას ახდენენ თანხაზე ან დროზე. ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების შესახებ, რომლებიც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. თუ კომპანია დაადგენს, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ გაუფასურება მოხდა ინდივიდუალურად შეფასებულ ფინანსურ აქტივზე, არის თუ არა მნიშვნელოვანი, ის მოიცავს აქტივს ფინანსური აქტივების ჯგუფში მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით და ერთობლივად აფასებს მათ გაუფასურებას. ძირითადი ფაქტორები, რომლებსაც კომპანია ითვალისწინებს ფინანსური აქტივის გაუფასურების დადგენისას, არის მისი ვადაგადაცილებული სტატუსი და დაკავშირებული უზრუნველყოფის სანდოობა, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. შემდეგი სხვა ძირითადი კრიტერიუმები ასევე გამოიყენება იმის დასადგენად, არის თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მოხდა გაუფასურების ზარალი:

- ნებისმიერი ნაწილი ან გადახდა არის ვადაგადაცილებული და დაგვიანებული გადახდა არ შეიძლება მიეკუთვნებოდეს ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეულ დაგვიანებას; კონტრაგენტი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, რაც დასტურდება მისი ფინანსური ინფორმაციით, რომელსაც კომპანია მოიპოვებს;
- კონტრაგენტი განიხილავს გაკოტრებას ან ფინანსურ რეორგანიზაციას;

ანგარიშგებაზე ლარში

- კონტრაგენტის გადახდის სტატუსში არახელსაყრელი ცვლილებაა ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების ცვლილების გამო, რაც გავლენას ახდენს კონტრაგენტზე; ან
- გირაოს ღირებულება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, საგრძნობლად იკლებს ბაზრის მდგომარეობის გაუარესების გამო.

თუ გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები, რომლებიც იწახება ამორტიზებული ღირებულებით, ხელახლა შეთანხმებულია ან სხვაგვარად შეიცვლება კონტრაგენტის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება ფასდება საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით პირობების შეცვლამდე.

გაუფასურების ზარალი ყოველთვის აღიარებულია რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, რათა ჩამოიწეროს აქტივის საბალანსო ღირებულება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების ამჟამინდელ ღირებულებამდე (რომელიც გამორიცხავს სამომავლო განუხორციელებელ საკრედიტო ზარალს) დისკონტირებული აქტივის ორიგინალური ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების ამჟამინდელი ღირებულების გაანგარიშება ასახავს ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომლებიც შეიძლება წარმოიშვას გირაოს მოპოვებისა და გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურებით ზარალის ოდენობა მცირდება და შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაკავშირებული იყოს გაუფასურების აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენასთან (როგორცაა მოვალის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალი უკუბრუნდება კორექტირებით. რეზერვის ანგარიში წლის მოგება-ზარალის მეშვეობით.

შეუგროვებელი აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვიდან მას შემდეგ, რაც დასრულდება აქტივის აღდგენის ყველა საჭირო პროცედურა და დადგინდება ზარალის ოდენობა. ადრე ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება ჩაირიცხება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე წლის მოგება-ზარალის ფარგლებში.

ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ექვივალენტები

ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ექვივალენტები ეკვივალენტები გულისხმობს ნაღდ ფულს ხელზე და ნაღდ ფულს ბანკებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამორიცხულია ნაღდი ფულისგან და ნაღდი ფულის ეკვივალენტებიდან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომლებზეც შეზღუდულია გაცვლა ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების თარიღიდან სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში, შედის სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

ქონება, ქარხანა და აღჭურვილობა

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის გამოკლებით და გაუფასურების რეზერვი. ღირებულება მოიცავს მშენებლობის ღირებულებას ან შესყიდვის ფასს, იმპორტის გადასახდელებისა და დაუბრუნებელი გადასახადების ჩათვლით, და აქტივის დანიშნულებისამებრ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის პირდაპირ მიკუთვნებულ ხარჯებს. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება და ფასდაკლებები გამოიქვითება მშენებლობის ღირებულების ან შესყიდვის ფასში ჩასვლისას.

მცირე რემონტისა და ტექნიკური ხარჯები ირიცხება წარმოებისას. ძირითადი ნაწილების ან კომპონენტების ჩანაცვლების ღირებულება კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოღებულია.

აღჭურვილობის ყველა ერთეული აღირიცხება თვითღირებულებით გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის მენეჯმენტი აფასებს, არის თუ არა რაიმე ნიშნები ძირითადი საშუალებების გაუფასურების შესახებ. თუ გაუფასურებულია, შენობა-ნაგებობები და აღჭურვილობა ჩამოიწერება მათი გამოყენების ღირებულებისა და სამართლიანი ღირებულების გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალში. წინა წლებში აქტივების აღიარებული გაუფასურების ზარალი უკუქცევა, თუ მოხდა ცვლილება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულების გამოკლებით გასაყიდი დანახარჯების დასადგენად გამოყენებულ შეფასებებში.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულების შედარებით, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში.

ამორტიზაცია

მიწა და მშენებარე აქტივები არ არის ამორტიზებული. ძირითადი საშუალებების სხვა ერთეულების ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა გადანაწილდეს მათი ღირებულება მათი სავარაუდო სასარგებლო ვადის განმავლობაში ან მათ ნარჩენ ღირებულებებზე შემდეგნაირად:

	ამორტიზაცია %
საოფისე ტექნიკა	20%
იჯარის გაუმჯობესება	15-20%

ძირითადი საშუალებების ერთეულის აღიარება გაუქმებულია გასხვისებისას ან როდესაც არ არის მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლი მისი გამოყენებისა და გასხვისებისგან. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება აქტივის აღიარების გაუქმებით (გამოითვლება, როგორც სხვაობა გასხვისებიდან წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შედის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ წელს, როდესაც ხდება აქტივის აღიარება.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც აქვთ სასრული სასარგებლო ვადა, ფასდება თვითღირებულებით გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ის გაზრდის სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს, რომელიც განლაგებულია კონკრეტულ აქტივში, რომელსაც ის ეხება. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შიგადაშიგ წარმოქმნილ კომპანიის საქმიან რეპუტაციაზე და ბრენდებზე დანახარჯები, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში როგორც გაწეული ხარჯი.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია

ამორტიზაცია გამოითვლება აქტივის ღირებულებით, ან ღირებულებით ჩანაცვლებული სხვა თანხით, გამოკლებული მისი ნარჩენი ღირებულება. ამორტიზაცია აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით არამატერიალური აქტივების, გარდა საქმიანი რეპუტაციისა, სავარაუდო სასარგებლო ვადის განმავლობაში, იმ დღიდან, როდესაც ისინი ხელმისაწვდომია გამოსაყენებლად, რადგან ეს ყველაზე მჭიდროდ ასახავს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელ სქემას აქტივებში. სავარაუდო ექსპლუატაციის მიმდინარე და შედარებითი პერიოდებისთვის შემდეგია:

ამორტიზაციის %

არამატერიალური აქტივები

10-15%

ამორტიზაციის მეთოდები, სასარგებლო ვადები და ნარჩენი ღირებულებები განიხილება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირებულია.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით და შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს შეაგროვოს ყველა კუთვნილი თანხა დებიტორული დავალიანების საწყისი პირობების მიხედვით.

რეზერვის ოდენობა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მომავალი ფულადი სახსრების სავარაუდო ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, დისკონტირებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშით, ხოლო ზარალის ოდენობა აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. როდესაც სავაჭრო დებიტორული დავალიანება შეუგროვებელია, ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომ გადახდევინებული შემდგომ ამოღებული თანხები ჩაირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ვაჭრობა და სხვა გადასახდელი

სავაჭრო გადასახდელები არის ვალდებულებები გადაიხადოთ საქონელი ან მომსახურება, რომელიც შეძენილია მიმწოდებლებისგან ჩვეულებრივი საქმიანობისას. გადასახდელი ანგარიშები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდა დასრულებულია ერთი ან ნაკლები წლის განმავლობაში. წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი წარმოდგენილია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად, კომპანიის ყველა სავაჭრო დავალიანება მოსალოდნელია, რომ გადახდილ იქნას ბალანსის თარიღიდან ერთი წლის განმავლობაში და კლასიფიცირებულია როგორც მიმდინარე.

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით და შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით.

საშემოსავლო გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი არის წლის დასაბეგრ შემოსავალზე მოსალოდნელი გადასახადი, ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ან არსებითად ამოქმედებული საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით და წინა წლებში გადასახდელი გადასახადის ნებისმიერი კორექტირება. მიმდინარე გადასახდელი გადასახადი ასევე მოიცავს ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდებიდან.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის რეფორმის შესახებ (ასევე ცნობილი, როგორც კორპორაციული დაბეგვრის ესტონური მოდელი), რომელსაც ძირითადად გადააქვს დაბეგვრის მომენტი დასაბეგრი მოგების მიღების მომენტიდან მათი განაწილების დროისთვის. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წელს და ამოქმედდა 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საგადასახადო პერიოდებისთვის ყველა სუბიექტისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორცაა ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომელთათვისაც კანონი ამოქმედდება 2019 წლის 1 იანვრიდან. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შეტანილი ბოლო ცვლილებების თანახმად, ფინანსური ინსტიტუტების გადასვლა ახალ საგადასახადო კანონმდებლობაზე 2019 წლის 1 იანვრის ნაცვლად 2023 წლის 1 იანვრიდან ამოქმედდება.

კორპორატიული საშემოსავლო დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, არამედ გადასახადის გადასახადი გადადის მოგების მიღების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტზე; ანუ ძირითადი საგადასახადო ობიექტი განაწილებული შემოსავალია. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას (DE) როგორც აქციონერებზე დივიდენდის სახით განაწილებულ მოგებას. თუმცა, ზოგიერთი სხვა ტრანზაქცია ასევე განიხილება როგორც DE, მაგალითად, არასასაზღვრო ტრანსსასაზღვრო ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან ასევე განიხილება როგორც DE CIT მიზნებისთვის. ამასთან, საგადასახადო ობიექტი მოიცავს ხარჯებს ან სხვა გადახდებს, რომლებიც არ არის დაკავშირებული სუბიექტის ეკონომიკურ საქმიანობასთან, უსასყიდლო მიწოდებასა და ზედმეტ წარმომადგენლობით ხარჯებთან.

გადასახადის ანაზღაურება შესაძლებელია 2008-2016 წლებში გაუნაწილებელ მოგებაზე გადახდილი მიმდინარე გადასახადისთვის, თუ ეს შემოსავალი განაწილებულია 2019 წელს ან შემდგომ წლებში. კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდიდან, აღირიცხება ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც ხდება დივიდენდის გადახდა

ინვენტარები

მიმდინარე სამუშაოების ღირებულება და მზა პროდუქცია მოიცავს ნედლეულს, ძირითად სამუშაოს, სხვა პირდაპირ ხარჯებს და შესაბამის წარმოების ზედნაღებს (ნორმალური საოპერაციო სიმძლავრის საფუძველზე).

სავაჭრო საქონლის ტრანსპორტირება ხდება შესყიდვის ღირებულებისა და გაყიდვის ფასზე დაბალ ფასად (შესაბამისი გადასახადებისა და მარჟების გამოკლებით).

მცირე ინვენტარი და ხელსაწყოები იხარჯება გამოყენებისას.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი მოიცავს საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციით მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების არსებულ საბაზრო ღირებულებას კომპანიის საქმიანობის ჩვეულებრივი

მიმდინარეობისას. შემოსავალი ნაჩვენებია დამატებითი ღირებულების გადასახადის, დაბრუნების, ფასდაკლებების, ფასდაკლებებისა და კომპანიის შიგნით გაყიდვების აღმოფხვრის შემდეგ.

კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისა და დაგროვილი მოგება/ზარალისგან.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება მისი წესდებით. საწესდებო კაპიტალში ნებისმიერი ცვლილება ხდება კომპანიის ერთადერთი აქციონერის, საქართველოს მთავრობის გადაწყვეტილებით, რომელიც წარმოდგენილია რეგიონული განვითარებისა და ინფრასტრუქტურის სამინისტროს მიერ. საწესდებო კაპიტალში შენატანები შეიძლება განხორციელდეს ფულადი სახსრების ან არაფულადი აქტივების სახით. როდესაც არაფულადი აქტივები შედის კომპანიის კაპიტალში, ასეთი აქტივების ღირებულება განისაზღვრება დამოუკიდებელი, პროფესიონალი, კვალიფიციური შემფასებლების მიერ ჩატარებული შეფასებით და კაპიტალი იზრდება ამ შეფასებისას განსაზღვრული ოდენობით.

სესხის აღების ხარჯები

სესხის აღების ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ მიეკუთვნება კვალიფიცირებული აქტივების შეძენას, მშენებლობას ან წარმოებას, რომლებიც არის აქტივები, რომლებსაც აუცილებლად სჭირდებათ მნიშვნელოვანი დრო, რათა მომზადდეს მათი დანიშნულებისამებრ ან გასაყიდად, ემატება ამ აქტივების ღირებულებას, სანამ აქტივები არსებითად მზად არის მათი დანიშნულებისამებრ გამოყენების ან გასაყიდად. ყველა სხვა სესხის დანახარჯები აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში მათი წარმოქმნის პერიოდში.

შემოსავლები და ხარჯები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდით, რაც ნიშნავს, რომ შემოსავლები აღიარებულია როდესაც გამომუშავდება და არა ნაღდი ფულის მიღებისას და ხარჯების აღიარება ხდება რეალურად წარმოქმნისას და არა გადახდისას.

პერსონალის ხარჯები და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ანაზღაურებები, ხელფასები, შენატანები საქართველოს რესპუბლიკის სახელმწიფო საპენსიო და სოციალური დაზღვევის ფონდებში, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულება და ავადმყოფობის შვებულება, პრემიები და არაფულადი შეღავათები ერიცხება იმ წელს, როდესაც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

3. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული გადაწყვეტილებები, შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტისგან განახორციელოს გადაწყვეტილებები, შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების მოხსენებულ ოდენობებზე და თანმხლებ ინფორმაციაზე და პირობითი ვალდებულებების გამჭლავნებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების შესახებ გაურკვევლობამ შეიძლება გამოიწვიოს შედეგები, რომლებიც მოითხოვენ აქტივის ან ვალდებულების საბალანსო ღირებულების არსებით კორექტირებას მომავალ პერიოდებში.

შპს „ლენდმარკ ჯორჯია“

შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსურ
ანგარიშგებაზე ლარში

ქონების, ქარხნისა და აღჭურვილობის სასარგებლო სიცოცხლე

კომპანიამ გამოიყენა მსჯელობა PPE-ის სასარგებლო ვადის განსაზღვრისას, ისეთი ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება აქტივების ფიზიკური გამომუშავების მოსალოდნელ სიმძლავრეზე და მოსალოდნელ ფიზიკურ ცვეთაზე დაყრდნობით, რაც დამოკიდებულია სამუშაო ფაქტორებზე.

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები

ჩვეულ საქმიანობაში კომპანია აფორმებს ტრანზაქციებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან. „ბასს 39“ მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულებების საფუძველზე. განხილვა გამოიყენება იმის დასადგენად, არის თუ არა ტრანზაქციების ფასი საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებში, სადაც არ არის აქტიური ბაზარი ასეთი ტრანზაქციისთვის. განხილვის საფუძველია არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ტრანზაქციების ფასის დადგენა.

4. ახალი ან შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, გამოცემული „IASB-ის“ მიერ

ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის.

მიმდინარე წელს კომპანიამ მიიღო ყველა ახალი და შესწორებული სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („IASB“) და საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების კომიტეტის („IFRIC“) მიერ, რომლებიც დაკავშირებულია მის ოპერაციებთან და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. შემდეგი ცვლილებები ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვრიდან და არ ჰქონდა მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- „ფასს 17“ სადაზღვევო კონტრაქტები;
- ცვლილებები „ბასს 8-ში“ სააღრიცხვო პოლიტიკაში ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები – სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება;
- ცვლილებები „ბასს 1-ში“ და „IFRS-ის“ პრაქტიკის ანგარიშგება 2 – სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნება;
- ცვლილებები „ბასს 12-ში“ საშემოსავლო გადასახადები – გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივებთან და ვალდებულებებთან, წარმოქმნილი ერთი ტრანზაქციის შედეგად;
- ცვლილებები „ბასს 12-ში“ საშემოსავლო გადასახადები – მეორე სვეტის საშემოსავლო გადასახადებთან დაკავშირებული გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

არსებული სტანდარტების სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური და ადრე არ იქნა მიღებული კომპანიის მიერ

ამ ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღისთვის, გარკვეული ახალი სტანდარტები, ცვლილებები და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაციები გამოქვეყნდა „ბასს-ის“ მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული და არ იქნა მიღებული კომპანიის მიერ ადრეულ ეტაპზე.

მენეჯმენტი ითვალისწინებს, რომ ყველა შესაბამისი განცხადება მიღებული იქნება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში პირველი პერიოდისთვის, რომელიც იწყება განცხადების ძალაში შესვლის თარიღიდან ან მის შემდეგ.

ხელმძღვანელობა არ ითვალისწინებს არსებით გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე წინამდებარე სტანდარტებიდან და ცვლილებებიდან.

- ცვლილებები „ფასს 16-ში“: იჯარა – იჯარის ვალდებულება გაყიდვაში და გაყიდვა იჯარით მიღების პირობით;
- ცვლილებები „ბასს 1-ში“ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა – ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან არამიმდინარე;
- ცვლილებები „ბასს 1-ში“ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა – ვალის კლასიფიკაცია შეთანხმებებით;
- ცვლილებები „ბასს 7-ში“ ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7 ფინანსური ინსტრუმენტები – გამჟღავნება: მიმწოდებლის ფინანსური ხელშეკრულებები;

ცვლილებები „ფასს 10-სა“ და „ბასს 28-ში“ – ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან შენატანი.

5. ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	დანადგარები და აღჭურვილობა	სატრანზიტო ანგარიში - სთვის	ით აღჭურვილობა (ოფისი)	საოფისე აღჭურვილობა (ოფისი)	ით აღჭურვილობა (თბილისი მოლი)	საოფისე აღჭურვილობა (თბილისი მოლი)	უსაფრთხოების სისტემა (თბილისი მოლი)	საიჯარო გაუმჯობესება (თბილისი მოლი)	ით აღჭურვილობა (სითი მოლი)	საოფისე აღჭურვილობა (სითი მოლი)	საიჯარო გაუმჯობესება (სითი მოლი)	ით აღჭურვილობა (იაზნა იტალია)	უსაფრთხოების სისტემა (იაზნა იტალია)	საოფისე აღჭურვილობა და სხვა (იაზნა იტალია)	საიჯარო გაუმჯობესება (იაზნა იტალია)	სულ
ნაშთები 31.12.2021	8,803	-	10,739	9,175	19,164	25,453	5,964	121,175	-	9,108	15,353	-	-	-	-	224,934
დამატებები	-	213,887	-	424	-	237	81	-	-	2,278	213,887	-	-	-	-	430,793
განკარგვები	-	(213,887)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(213,887)
შესწორება	-	-	-	-	-	ო	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთები 31.12.2022	8,803	-	10,739	9,599	19,164	25,690	6,045	121,175	-	11,386	229,240	-	-	-	-	441,841
დამატებები	-	466,403	15,226	2,119	322	931	-	-	322	51	-	12,091	22,343	6,697	291,654	485,374
განკარგვები	-	(291,654)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(291,654)
შესწორება	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთები 31.12.2023	8,803	174,749	25,965	11,718	19,486	26,622	6,045	121,175	322	11,437	229,240	12,091	22,343	6,697	291,654	968,346

ამორტიზაცია																
ნაშთები 31.12.2021	-	-	4,891		25,568				1,400		-					31,859
ამორტიზაცია	-	-	7,824		47,333				47,473		-					102,630
განკარგვები	-	-	-		-				-		-					-
ნაშთები 31.12.2022	-	-	12,715		72,902				48,873		-					134,489
ამორტიზაცია			10,325		46,827				49,379		57,281					163,812
განკარგვები			-		-				-		-					-
ნაშთები 31.12.2023	-	-	23,040		119,728				98,252		57,281					298,301

ჯამური ნაშთები 31.12.2021	8,803	-	15,023		146,188				23,061							193,075
ჯამური ნაშთები 31.12.2022	8,803	-	7,623		99,172				191,753		-					307,352
ჯამური ნაშთები 01.12.2023	8,803	174,749	14,643		53,599				142,747		275,504					670,045

6. არამატერიალური აქტივები

ღირებულება	ლიცენზია	სულ
ნაშთები 31.12.2021	836	836
დამატებები	56478	56478
განკარგვები	-	-
ნაშთები 31.12.2022	57 314	57 314
დამატებები	74 740	74 740
განკარგვები	-	-
ნაშთები 31.12.2023	132 054	132 054
ამორტიზაცია		
ნაშთები 31.12.2021	767	767
ამორტიზაცია	70	70
განკარგვები	-	-
ნაშთები 31.12.2022	836	836
ამორტიზაცია	12643	12643
განკარგვები	-	-
ნაშთები 31.12.2023	13 479	13 479
წმინდა ღირებულება		
საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	70	70
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	56478	56478
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	118 575	118 575

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2023წ	31.12.2022წ
წინასწარი გადახდა	265 491	257 389
სავაჭრო მოთხოვნები	623	956
სხვა მოთხოვნები	2753	-
მთლიანი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	268 867	258 345

8. მარაგები

ინვენტარები	31.12.2023წ	31.12.2022წ
საქონელი	698 656	630 267
სხვა ინვენტარი	3941	20796
სულ მარაგები	702 598	651 063

9. საგადასახადო აქტივები

საგადასახადო აქტივები	31.12.2023წ	31.12.2022წ
ზოგადი საგანძურის ბარათი	47210	-
გადასახდელი დღგ	4886	4517
გადასახდელი საპენსიო შენატანი	599	2074
მთლიანი საგადასახადო აქტივები	52694	6591

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები	31.12.2023წ	31.12.2022წ
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	14484	7698
ნაღდი ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	175141	548 821
ნაღდი ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1,076,190	8693
სულ ნაღდი ფული და ფულადი ეკვივალენტები	1,265,816	565 213

11. კაპიტალი

31.12.2020 წლის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალი შედგება ორი ნაწილისაგან: სააქციო კაპიტალი ნომინალური ღირებულებით 716126 ლარი და გაუნაწილებელი მოგება 203350 ლარი. 2021 წელს კომპანიამ განიცადა დამატებითი წმინდა ზარალი 170,172 ლარის ოდენობით, რომელიც წარმოდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მიმდინარე პერიოდის (მოგება)/ზარალის სახით. შესაბამისად, კომპანიის გაუნაწილებელმა მოგებამ 373 522 ლარი შეადგინა. 2021 წლის განმავლობაში აქციონერებმა საწესდებო კაპიტალში დამატებით შეიტანეს 1,114,878 ლარის შენატანი და 31.12.2021 წლის საწესდებო კაპიტალი 1,831,005 იყო. პერიოდის ბოლოსთვის კომპანიის კაპიტალის წმინდა ღირებულება 1 457 483 ლარს შეადგენდა.

2022 წელს კომპანიამ განიცადა დამატებითი წმინდა ზარალი 283,027 ლარის ოდენობით, რომელიც წარმოდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მიმდინარე პერიოდის (მოგება)/ზარალის სახით. შესაბამისად, კომპანიის გაუნაწილებელმა მოგებამ 656 549 ლარი შეადგინა. 2022 წლის განმავლობაში აქციონერებმა სააქციო კაპიტალში დამატებით შეიტანეს 500 519 ლარის შენატანი და მდგომარეობით. 31.12.2022 წ. საწესდებო კაპიტალი იყო 2 331 525. პერიოდის ბოლოსთვის კომპანიის კაპიტალის წმინდა ღირებულება შეადგენდა 1 674 975 ლარი.

2023 წელს კომპანიამ განიცადა დამატებითი წმინდა ზარალი 963,046 ლარის ოდენობით, რომელიც წარმოდგენილია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მიმდინარე პერიოდის (მოგება)/ზარალის სახით. შესაბამისად, კომპანიის გაუნაწილებელმა მოგებამ 1 619 595 ლარი შეადგინა. 2023 წლის განმავლობაში აქციონერებმა საწესდებო კაპიტალში დამატებით შეიტანეს 2 199 798 ლარი და 31.12.2023 წლის სააქციო კაპიტალი 4 531 323 ლარი იყო. პერიოდის ბოლოსთვის კომპანიის კაპიტალის წმინდა ღირებულება 2,911,728 ლარი იყო.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია შენატანები სააქციო კაპიტალში 2023 და 2022 წლებში:

მეწილე	აღწერა	2023 წელი	2022 წელი
ხაზილ მოჰამედ ბინლადინი	ბალანსი ბოლოს საანგარიშო პერიოდი (ინვესტიცია)	4,150,978	2,041,832
მოჰანად ალსამიერი	ბალანსი ბოლოს საანგარიშო პერიოდი (ინვესტიცია)	380 345	289692
მთლიანი თანხა	ბალანსი ბოლოს საანგარიშო პერიოდი	4,531,323	2,331,525

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	31.12.2023წ	31.12.2022წ
სავაჭრო გადასახდელები	109 319	70 672
გადასახდელი ხელფასი	8175	392
არახელფასო გადასახდელები კომპანიის პირად	-	11464
სხვა გადასახდელი	44 442	2783
მთლიანი სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	161 937	85 311

13. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები	31.12.2023წ	31.12.2022წ
ზოგადი საგანმურის ბარათი	-	85 561
გადასახდელი დღგ	43	
გადასახდელი ქონების გადასახადი	4887	-
მთლიანი საგადასახადო ვალდებულებები	4930	85 561

14. შემოსავალი

შემოსავალი	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან - Sacoor Brothers Tbilisi Mall	696605	1,043,522
შემოსავალი რეალიზაციიდან - Sacoor Brothers City Mall	1,201,152	1,071,983
შემოსავალი რეალიზაციიდან - პიატა იტალია თბილისი მოლი	680 529	
დაბრუნება და ფასდაკლება	-107	
მთლიანი შემოსავალი	2,578,179	2,115,505

15. გაყიდული საქონლის ღირებულება

გაყიდული საქონლის ღირებულება	2023 წელი	2022 წელი
COGS - თბილისი მოლი	354614	497 303
COGS - City Mall	598296	527 620
COGS - პიატა	408 866	-
ჩამოწერის ანგარიში	26464	-
გაყიდული საქონლის მთლიანი ღირებულება	1,388,240	1,024,923

16. გაყიდვის ხარჯები

გაყიდვის ხარჯები	2023 წელი	2022 წელი
მიწოდება უფასოდ	-	-
მარკეტინგის ხარჯი	39464	32604
მთლიანი გაყიდვის ხარჯები	39464	32604

17. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		
კერვის ხარჯი	490	1567
ქირავნობის ხარჯი	570 132	305626
სასურსათო პროდუქტები	4532	7620
ტრანსპორტირების ხარჯი	14260	15431
შენობის მართვა	120 978	65163
საყოფაცხოვრებო ხარჯები	3769	1991
კომუნალური	37645	18241
დასუფთავების ხარჯები	12887	5248
საავტორო უფლებების ლიცენზიის საფასური	985	720
კომუნიკაციის ხარჯები	15717	6943
ქონების დაზღვევა	5388	1852
ჯანმრთელობის დაზღვევის ხარჯები	15061	5,337
საკონსულტაციო მომსახურება	1976 ₾	-
საკანცელარიო და საოფისე ნივთები	3,366	1168
IT სერვისები	-	81
ტექნიკური მომსახურების ხარჯები	4712	7603
იურიდიული მომსახურება	6805	11534
სააღრიცხვო და საგადასახადო შესაბამისობის მომსახურების საფასური	21 382	17665
ბანკის საკომისიო	50785	41 927
პირადი საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი	3227	3785
კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი	1064	69
ქონების გადასახადი	4887	2502
HR ღირებულება	1529	1297
ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	7947	2769
შრომის უსაფრთხოების ხარჯები	4707	3559
წარმომადგენლობის ხარჯი	36482	3533
კომპიუტერის მომსახურების ხარჯი	1197	692
ფინანსური ანგარიშის საკომისიო	11817	500
თარგმანის ღირებულება	480	492
სასწავლო კურსების ღირებულება	-	4,372
სანოტარო სამსახური	11 336	2222
მივლინების ხარჯები	86 994	66270
სხვა საოპერაციო ხარჯები	5677	535
შესაფუთი მასალები	30 975	-
საერთო საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,099,191	608 314

18. ხელფასები

ხელფასები და ხელფასები	2023 წელი	2022 წელი
ხელფასის ხარჯები (პერსონალი)	610793	453 963
ხელფასის ხარჯები (მენეჯმენტი)	187568	161200
სულ ხელფასები და ხელფასები	798 361	615163

19. საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი

სავალუტო გადარიცხვების მოგება/ზარალი, წმინდა	2023 წელი	2022 წელი
მოგება გაცვლითი კურსის ცვლილებით	5229	3920
ზარალი გაცვლითი კურსის ცვლილებით	(84,671)	(5,963)
სავალუტო თარგმანის მოგება/ზარალი, წმინდა	(79,442)	(2043)

20. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯები, წმინდა

სხვა არაოპერაციული შემოსავალი/ ხარჯები, წმინდა	2023 წელი	2022 წელი
სხვა არაოპერაციული შემოსავალი	55 863	100
სხვა არაოპერაციული დანაკარგი	(4256)	(12,718)
დასაქმებულზე მიწოდება – შემოსავალი	5479	8525
დასაქმებულზე მიწოდება - ხარჯი	(17,309)	(10,518)
სულ სხვა არაოპერაციული შემოსავალი/ხარჯები, წმინდა	39777	(14,611)

სხვა არაოპერაციული შემოსავალი/ზარალი შედგება თანამშრომელთა ჯარიმებისგან, საგადასახადო ჯარიმებისგან და სხვა არაოპერაციული შემოსავალი/ ხარჯები.

21. გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს, რომლებიც შეიძლება ხშირად მოხდეს. მენეჯმენტის მიერ კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ტრანზაქციებსა და საქმიანობაზე, შეიძლება გააპროტესტონ შესაბამისმა ორგანოებმა. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო თავდაჯერებულ და დახვეწილ მიდგომას ავლენენ კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმების ინტერპრეტაციაში და შესაძლებელია გადამოწმდეს ტრანზაქციები და აქტივობები, რომლებიც წარსულში არ იყო გასაჩივრებული. შედეგად, შეიძლება დადგინდეს მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის განმარტება სათანადოა და კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიციები შენარჩუნდება. შესაბამისად, 2022 წლის 31 დეკემბერს პოტენციური საგადასახადო ვალდებულებების რეზერვი არ დაფიქსირებულა.

22. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიის შიგნით რისკების მართვის ფუნქცია ხორციელდება ფინანსური, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მიმართ. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის და სხვა ფასის რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის უპირველესი მიზნებია რისკის ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების ზემოქმედების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენის უზრუნველყოფა. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფას საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დაყვანის მიზნით.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტის შემცველ აქტივებსა და ვალდებულებებში და (გ) კაპიტალის პროდუქტებში, რომლებიც ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ ბაზრის მოძრაობებს. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს რისკის ღირებულების შესახებ, რომელიც შეიძლება მიღებულ იქნეს, რაც ყოველდღიურად კონტროლდება. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება ხელს არ უშლის დანაკარგებს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზრის უფრო მნიშვნელოვანი მოძრაობების შემთხვევაში. ქვემოთ მოყვანილი საბაზრო რისკების მიმართ სენსიტიურობა ეფუძნება ფაქტორების ცვლილებას, ხოლო ყველა სხვა ფაქტორს უცვლელად. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად სავარაუდოა და ზოგიერთი ფაქტორის ცვლილება შეიძლება იყოს კორელაციური - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილება და უცხოური ვალუტის განაკვეთების ცვლილება.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფითი ზეგავლენა მოახდენს სავალუტო კურსების ცვლილებებს, რომლებსაც კომპანია ექვემდებარება. კომპანია ახორციელებს გარკვეულ ოპერაციებს უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს უცხოური ვალუტის რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის ხელმძღვანელობა ცდილობს შეამსუბუქოს ასეთი რისკი კომპანიის დონეზე ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოურ ვალუტაში მართვის გზით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურა 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2023 წელი	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტები	-	-	1,265,816	1,265,816
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	87766	-	181101	268 867
მთლიანი ფინანსური აქტივები	87766	-	1,446,917	1,534,683
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	7487	-	154 450	161 937
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	7487	-	154 450	161 937
წმინდა პოზიცია	80 279	-	1,292,467	1,372,746
2022 წელი				
ფინანსური აქტივები				
ნაღდი ფული და ნაღდი ფულის ეკვივალენტები	-	-	565 213	565 213
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	212 561	-	45785	258 345
მთლიანი ფინანსური აქტივები	212 561	-	610 997	823 558
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	24265	-	61 046	85 311
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	24265	-	61 046	85 311
წმინდა პოზიცია	188296	-	549 951	738 247

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ პირს ექმნება სირთულეები ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში. კომპანია ექვემდებარება ყოველდღიურ მოხმარებას მის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებს. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებს. მენეჯმენტის შეფასებით, ნაღდი ფულის და საბანკო დეპოზიტების ლიკვიდურობის პორტფელი, გარდა შეზღუდული ფულადი სახსრებისა, შეიძლება განხორციელდეს ნაღდი ფულით ერთი დღის განმავლობაში გაუთვალისწინებელი ლიკვიდობის მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადის მიხედვით. ვადების ცხრილში წარმოდგენილი თანხები არის სახელშეკრულებო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი

არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეტანილი თანხისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულადი ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადარიცხულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს სპოტ კურსით.

ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

2023 წელი	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5-ზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები	1,265,816	-	-	1,265,816
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	268 867	-	-	268 867
მთლიანი ფინანსური აქტივები	1,534,683	-	-	1,534,683

ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	161 937	-	-	161 937
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	161 937	-	-	161 937

წმინდა პოზიცია	1,372,746	-	-	1,372,746
----------------	-----------	---	---	-----------

2022 წელი	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5-ზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები	565 213	-	-	565 213
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	258 345	-	-	258 345
მთლიანი ფინანსური აქტივები	823 558	-	-	823 558

ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	85 311	-	-	85 311
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	85 311	-	-	85 311

წმინდა პოზიცია	738 234	-	-	738 247
----------------	---------	---	---	---------

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას ახორციელებენ კომპანიის მფლობელები მათი მოთხოვნების შესაბამისად კომპანიის კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანია მართავს თავის კაპიტალის სტრუქტურას მხოლოდ იურიდიული მოთხოვნების შესაბამისად იმ იურისდიქციებში, სადაც კომპანია ოპერირებს.

23. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის ოდენობით, რომელიც შეიძლება გადაიცეს/რეალიზდეს ფინანსური ინსტრუმენტით მიმდინარე გადახდაში ორ ნებაყოფლობით მხარეს შორის ხელგაშლილობის პრინციპზე დაფუძნებული ინსტრუმენტი. გარდა ტრანზაქციის ლიკვიდაციის ან გაყიდვისა.

შესაბამისად, ქვემოთ ნაჩვენები შეფასებები სულაც არ მიუთითებს თანხაზე, რომელიც კომპანიას შეუძლია მიიღოს ნებისმიერი ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციის შემთხვევაში.

კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება ნაჩვენებია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

	31-დეკ-23		31-დეკ-22	
	ბალანსის ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	ბალანსის ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	268 867	268 867	258 345	258 345
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	-	-	806	806
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	161 937	161 937	85 311	85 311

24. საწარმოს ფუნქციონირებადობა

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია უწყვეტი საქმიანობის საფუძველზე, რომელიც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას კომპანიის საქმიანობის ნორმალური მიმდინარეობისას.

საანგარიშო პერიოდებში კომპანიას აქვს უარყოფითი EBITDA, ისევე როგორც წმინდა მოგება. ბიზნესის პერსპექტივა საკმარისად კარგად ჩანს და საოპერაციო შემოსავალი იზრდება, რათა მენეჯმენტი დაარწმუნოს, რომ პრობლემები არ წარმოიქმნება.

25. შემდგომი მოვლენები

ეს ანგარიში მზად იყო გამოსაქვეყნებლად 2024 წლის 26 იანვარს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან ფინანსური აუდიტის ანგარიშის მომზადების დღემდე არ გამოვლენილა მნიშვნელოვანი შემდგომი მოვლენები.

მენეჯმენტის სახელით:

აღმასრულებელი დირექტორი

24. საწარმოს ფუნქციონირებადობა

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია უწყვეტი საქმიანობის საფუძველზე, რომელიც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას კომპანიის საქმიანობის ნორმალური მიმდინარეობისას.

საანგარიშო პერიოდებში კომპანიას აქვს უარყოფითი EBITDA, ისევე როგორც წმინდა მოგება. ბიზნესის პერსპექტივა საკმარისად კარგად ჩანს და საოპერაციო შემოსავალი იზრდება, რათა მენეჯმენტი დაარწმუნოს, რომ პრობლემები არ წარმოიქმნება.

25. შემდგომი მოვლენები

ეს ანგარიში მზად იყო გამოსაქვეყნებლად 2024 წლის 26 იანვარს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან ფინანსური აუდიტის ანგარიშის მომზადების დღემდე არ გამოვლენილა მნიშვნელოვანი შემდგომი მოვლენები.



მენეჯმენტის სახელით:
აღმასრულებელი დირექტორი