

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს კოტონ ტექსტილ ლიმიტედი

31 დეკემბერი 2023

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

Contents

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

შპს გრანტ თორნტონ

ს/ნ: 200136600

იურიდიული მისამართი:

საქართველო, თბილისი,

ისნის რაიონი,

ქეთევან წამებულის გამზირი, № 54

ტ.: + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC

I/N: 200136600

Legal address:

Georgia, Tbilisi, Isani district,

Ketevan Tsamebuli avenue, № 54

T.: + 995 322 604 406

შპს კოტონ ტექსტილ ლიმიტედის დამფუძნებელს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს კოტონ ტექსტილ ლიმიტედის (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, კაპიტალში ცვლილებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი განხორციელდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (“ასს”) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა, აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, აღწერილია ამ დასკვნის აბზაცში სათაურით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ვართ, როგორც ამას მოითხოვს პროფესიონალ ბუღალტერთათვის საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული ეთიკის კოდექსი. ჩვენი დამოუკიდებლობა ასევე შესაბამისობაშია საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ჩვენ სრულად ვასრულებთ სხვა მოთხოვნებს, რომელიც განსაზღვრულია ეთიკის ნორმებით. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისათვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მმართველობის ანგარიშგება

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზს, სამომავლო გეგმებს და სხვა ინფორმაციას ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ

საქართველოს კანონის მიხედვით. მმართველობითი ანგარიშგება ხელმისაწვდომია მხოლოდ ქართულ ენაზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობით ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას.

თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებული ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე. ჩვენ არ გავაჩნია საფუძველი გავაკეთოთ მოხსენება ამ საკითხთან დაკავშირებით.

ჩვენ მიერ შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ჩენი აზრით:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობითი ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს კანონით დადგენილ ყველა ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა აგრეთვე მოიცავს შიდა კონტროლის ისეთი სისტემის შემუშავებასა და დანერგვას, რომელიც უზრუნველყოფს თაღლითობით თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში მენეჯმენტი ვალდებულია შეაფასოს კომპანიის შესაძლებლობა გააგრძელოს საქმიანობა უწყვეტად და, საჭიროების შემთხვევაში, წარადგინოს ახსნა-განმარტებითი ინფორმაცია საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებით. მენეჯმენტი აგრეთვე ვალდებულია მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მენეჯმენტი აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეჩერებას, ან თუ კომპანიას არ აქვს სხვა რეალისტური არჩევანი.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან მეთვალყურეობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზე, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას (მოსაზრებას) აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად, თუკი, გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ, ცალ-ცალკე ან ერთობლიობაში, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შემჩნევლობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შემჩნევლობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა.
- ვერკვევით კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშგების სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებით შენიშვნებს და ვადგენთ, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები.

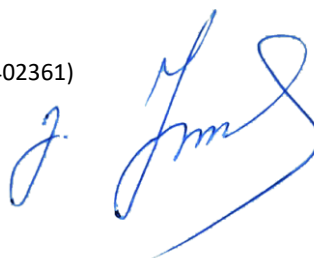
მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვქონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

შპს გრანტ თორნტონის სახელით

გვანცა შურღია

რეგისტრირებული აუდიტორი (SARAS-A-402361)

16 სექტემბერი 2024



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	2,059	2,654
აქტივების გამოყენების უფლება	5	4,020	7,320
არამატერიალური აქტივები		176	184
		6,255	10,158
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	5,481	5,922
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	7,431	618
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	8	847	7,539
		13,759	14,079
სულ აქტივები		20,014	24,237
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი		1,689	1,689
დაგროვილი მოგება		4,778	(2)
		6,467	1,687
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	10	2,133	6,618
ანარიცხები	11	-	303
		2,133	6,921
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	720	2,405
სესხები	9	6,149	8,336
საიჯარო ვალდებულებები	10	4,545	4,769
ანარიცხები	11	-	119
		11,414	15,629
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		20,014	24,237

ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2024 წლის 16 სექტემბერს

მერთ გუნემ სონმეზსოი

ირმა ვაჩაძე

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში		2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
	შენიშვნა		
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	2,059	2,654
აქტივების გამოყენების უფლება	5	4,020	7,320
არამატერიალური აქტივები		176	184
		6,255	10,158
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	5,481	5,922
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	7,431	618
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	8	847	7,539
		13,759	14,079
სულ აქტივები		20,014	24,237
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი		1,689	1,689
დაგროვილი მოგება		4,778	(2)
		6,467	1,687
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	10	2,133	6,618
ანარიცხები	11	-	303
		2,133	6,921
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	720	2,405
სესხები	9	6,149	8,336
საიჯარო ვალდებულებები	10	4,545	4,769
ანარიცხები	11	-	119
		11,414	15,629
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		20,014	24,237

ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2024 წლის 16 სექტემბერს

მერთ გუნუმ სონმეზსოი
დირექტორი

ირმა ვაჩაძე
მთავარი ბუღალტერი



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

600

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	13	34,620	33,734
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(18,580)	(17,049)
საერთო მოგება		16,040	16,685
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	15	(9,015)	(9,052)
ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(1,098)	(1,233)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		5,927	6,400
არასაოპერაციო შემოსავლები		846	681
ფინანსური ხარჯი	17	(1,954)	(2,706)
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	18	(39)	1,611
ზარალი დაბეგვრამდე		4,780	5,986
მოგების გადასახადის ხარჯი	19	-	-
წლის მოგება		4,780	5,986
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		4,780	5,986

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

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,689	(5,988)	(4,299)
წლის მოგება	-	5,986	5,986
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	5,986	5,986
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,689	(2)	1,687
წლის მოგება	-	4,780	4,780
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	4,780	4,780
2023 წლის 31 დეკემბერი	1,689	4,778	6,467

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

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ათას ქართულ ლარში

	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული		40,415	45,274
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული		(30,443)	(22,545)
გადახდილი გადასახადები		(5,419)	(5,171)
გადახდილი ხელფასი		(2,072)	(1,723)
სხვა გადახდები		(255)	(184)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,226	15,651
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		-	(157)
წმინდა გამოყენებული ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობაში		-	(157)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის აღება	26	6,460	7,929
სესხის პროცენტის გადახდა	26	(1,194)	(1,209)
ფინანსური იჯარის პროცენტის გადახდა	26	(829)	(1,417)
სესხებისა და ფინანსური იჯარის ვალდებულებების დაფარვა	26	(13,024)	(13,720)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(8,587)	(8,417)
ფულის ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე ზრდა		(6,361)	7,077
უცხოური ვალუტის კურსის ეფექტი		(331)	(634)
ფულის ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე წლის დასაწყისში	8	7,539	1,096
ფულის ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე წლის ბოლოს	8	847	7,539

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს კოტონ ტექსტილ ლიმიტედი დაარსდა 2013 წლის 1 აპრილს და წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას. კომპანია იმართება სს “Koton Magazacilik Textil Sanayi Ve Ticaret Anonim Sirketi”-ის მიერ, რომელიც კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა სს “Koton Magazacilik Textil Sanayi Ve Ticaret Anonim Sirketi”, რომელიც ოპერირებს თურქეთში.

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

	%
Nemo Apanel BV (თურქეთი)	36.60
Yilmaz YILMAZ (თურქეთი)	23.50
Sukriye Gulden YILMAZ (თურქეთი)	23.50
Public Offerings	16.50
	100.00

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სხვადასხვა ტიპის ტანსაცმლით ვაჭრობა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: პეკინის ქუჩა 4, თბილისი, საქართველო

2023 წლის განმავლობაში კომპანიის თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა იყო 160 (2022: 155 თანამშრომელი).

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ოპერირებს 8 მაღაზიით, რომელთაგანაც 6 მდებარეობს თბილისში, ერთი ბათუმში და ერთი ქუთაისში.

2 შედეგის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

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

2.2 შეფასების საფუძველი

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

2.3 საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალური და საანგარიშგებო ვალუტა არის ქართული ლარი (შემდგომში “ლარი”), როგორც ვალუტა, რომელიც ყველაზე კარგად ასახავს კომპანიის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ლარებში (თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული). ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილია ათას ლარებში, დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე.

2.4 შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშების ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებსა და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობებია გამოყენებული, ან სადაც ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული დაშვებები და საადრიცხო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშებაზე, განხილულია მე-20.1 შენიშვნაში.

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

მიმდინარე წელს კომპანიამ მიიღო ყველა ახალი და შესწორებული სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოცემული იყო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (“IASB”) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის (“IFRIC”) მიერ, რომლებიც შესაბამისობაშია მის ოპერაციებთან და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლის საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

ამ ცვლილებების ბუნება და ეფექტი მოცემულია ქვემოთ.

ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ძალაშია 1 იანვრიდან ან შემდეგი პერიოდებისთვის

ახალ სტანდარტებსა და ცვლილებებს, რომლებიც აღწერილია ქვემოთ და პირველად იქნა გამოყენებული 2023 წელს, ან ჰქონდა მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის წლიურ ფინანსურ ანგარიშებაზე:

- IFRS 17 „სადაზღვევო კონტრაქტები“
- ცვლილებები ფასს 17-ში სადაზღვევო ხელშეკრულებებში (შესწორებები ფასს 17-ში და ფასს 4-ში)
- გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივებთან და ვალდებულებებთან, რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ტრანზაქციის შედეგად (ბასს 12-ში ცვლილებები)
- საადრიცხო პოლიტიკის გამჟღავნება (შესწორებები ბასს 1-ში და IFRS-ის პრაქტიკის განცხადება 2)
- საადრიცხო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ში ცვლილებები)
- საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა - (ბასს 12-ში ცვლილებები)

არსებული სტანდარტები ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული და აღრე არ იქნა მიღებული კომპანიის მიერ

ამ ფინანსური ანგარიშების 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 აღრეულ ეტაპზე.

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

ხელმძღვანელობა არ ითვალისწინებს არსებით გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშებაზე წინამდებარე სტანდარტებიდან და ცვლილებებიდან. ისინი წარმოდგენილია ქვემოთ:

სტანდარტი	სტანდარტის სათაური ან ინტერპრეტაცია	ძალაშია საანგარიშგებო პერიოდის დაწყებიდან
ბასს 1	ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი (ბასს 1-ში ცვლილებები)	1 იანვარი 2024
ბასს 1	გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტით (ბასს 1-ში ცვლილებები)	1 იანვარი 2024
ბასს 1	ურთიერთგაცვლის ნაკლებობა (ბასს 21-ში ცვლილებები)	1 იანვარი 2024
ფასს 17	ფინანსური შეთანხმებები მომწოდებლებთან (შესწორებები ბასს 7-სა და ფასს 7-ში)	1 იანვარი 2024
ბასს 16	საიჯარო ვალდებულებები (ცვლილებები ფასს 16-ში).	1 იანვარი 2024

3 არსებითი საადრიცხვო პოლიტიკები

3.1 უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანება შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში ოპერაციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, ფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6894 ლარს და ევრო 2.9753 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.7020 ლარი და ერთი ევრო 2.8844 ლარი).

საკურსო სხვაობა გამოწვეული ვალუტის ცვლილებით აღრიცხულია კომპანიის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

დანახარჯები, რომლებიც უკავშირდება იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობას, აღიარებულია ძირითადი საშუალების სახით, ის წარმოდგენილია მათგან განცალკევებით და ცვეთადია აქტივის სასარგებლო სიცოცხლის განმავლობაში ან იჯარის ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში, რომელიც უფრო მოკლეა.

ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან ემატება სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებები	- 8-10 წელი (იჯარის ვადასა და საიჯარო აქტივის გაუმჯობესების საციცოცხლო ვადას შორის უმცირესი)
ავეჯი და ინვენტარი	- 5-7 წელი
ელექტრონული აღჭურვილობა	- 5-6 წელი
ავტომობილები	- 7 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	- 7 წელი

3.3 გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

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

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

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

3.4 არამატერიალური აქტივები

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

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

3.5 იჯარა

კომპანია, როგორც მოიქარე

კომპანიას იჯარით აღებული აქვს მაღაზიები თბილისის, ბათუმის და ქუთაისის სავაჭრო ცენტრებში. საიჯარო კონტრაქტები, როგორც წესი, იდება 3-დან 13 წლამდე ვადით. კომპანია არ დებს გაყიდვისა

და უკუიჯარის ხელშეკრულებებს. ყველა იჯარის მოლაპარაკება ხდება ინდივიდუალურ საფუძველზე და შეიცავს სხვადასხვა წესებსა და პირობებს.

კომპანია ყველა კონტრაქტის დადებისას დასაწყისშივე აფასებს არის თუ არა კონტრაქტი იჯარის კონტრაქტი ან შეიცავს თუ არა იგი იჯარის კომპონენტებს. იჯარა გადმოსცემს უფლებას გამოიყენოს და მოიპოვოს იდენტიფიცირებული აქტივის არსებითად ყველა ეკონომიკური სარგებელი გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ანაზღაურების სანაცვლოდ.

იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის დაწყების თარიღისათვის კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებასა და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აქტივის გამოყენების უფლება განისაზღვრება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, კომპანიის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, იჯარის ბოლოს აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციისთვის საჭირო შეფასებით ხარჯებს და იჯარის დაწყების თარიღისთვის გადახდილ ავანსებს (ყველა მიღებული წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით).

კომპანია, აქტივების გამოყენების უფლებებისთვის, იყენებს ცვეთის წრფივ მეთოდს იჯარის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. კომპანია ასევე აფასებს აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებას, როდესაც ასეთი ინდიკატორი არსებობს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია საიჯარო ვალდებულებას აფასებს არსებული თარიღისთვის გადაუხდელი საიჯარო თანხების მიმდინარე ღირებულებით, დისკონტირებულს საპროცენტო მაჩვენებლით, რომელიც ნაგულისხმებია რომ ეს კურსი ადვილადაა ხელმისაწვდომი ან აღებულია კომპანიის დამატებითი სესხის განაკვეთი (საშუალო შეწონილი 9.35%). ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი დადგინდა საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სტატისტიკის მიხედვით, გრძელვადიან, უზრუნველყოფის გარეშე სესხებზე აღებული იყო საშუალო საპროცენტო განაკვეთები ქართულ ლარში. მითითებული განაკვეთი შეადარეს კომპანიის საშუალო საპროცენტო განაკვეთს სესხებზე.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით და უფლებებით წარმოშობილ გადახდებს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეამციროს განხორციელებული საიჯარო გადახდებით და გაზარდოს საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტი. საიჯარო ვალდებულების შეფასება ხდება ხელახლა, რათა აისახოს ხელახალი შეფასების შედეგი, ან იჯარის მოდიფიკაციები, ან გადასინჯული არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდები.

საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შემდეგ, შესაბამისი კორექტირება აისახება აქტივის გამოყენების უფლებაზე ან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება ნულია.

კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა აღრიცხოს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის გამოყენებით. აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარების ნაცვლად, იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

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

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

3.6 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

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

3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

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

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულებულია, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა ამოიწურება.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული გარიგების დანახარჯებით (სადაც შესაბამისია), გარდა იმ სავაჭრო მოთხოვნებისა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და შეფასებულია გარიგების ღირებულებით ფასს 15-ის მიხედვით.

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

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

წარმოდგენილ პერიოდში ჯგუფს არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია FVOCI ან ან FVTPL.

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:

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

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსური ხარჯებში, ფინანსური შემოსავალში ან სხვა ფინანსური მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია საოპერაციო ხარჯებში. კომპანიის ფინანსური აქტივები დაყოფილი კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნაში 21.2.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

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

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელმეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით;
- ფინანსური აქტივის სახელმეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება უგულებელყოფილია, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ხვდება ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი“. ახალ განსაზღვრებაში მოქცეული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სესხებს და სხვა სავალო ტიპის ფინანსურ აქტივებს შეფასებულს ამორტიზირებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, სავაჭრო მოთხოვნებს, სახელმეკრულებო აქტივებს, რემლებიც აღიარებული და შეფასებულია ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულებას და ზოგიერთი ფინანსური გარანტიის ხელმეკრულებებს (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საკრედიტო ზარალის აღიარებისთვის აღარ არის აუცილებელი, რომ ჯგუფმა ჯერ ზარალის გამომწვევი მოვლენა დააიდენტიფიციროს. ამის მაგივრად კომპანია განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს ინფორმაცია მოიცავს, წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, გონივრულ და შესაფერის პროგნოზს, რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე.

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამიჯვნა ხდება:

- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ზარალის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან რომლებსაც დაბალი საკრედიტო რისკი აქვთ (დონე 1), და
- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომელთა საკრედიტო ზარალის საგრძნობლად გაუარესდა საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (დონე 2)
- დონე 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ აღიარებულია პირველი კატეგორიით, ხოლო „არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ მეორე კატეგორიით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება განსაზღვრულია ალბათობებით შეწონილი საკრედიტო ზარალის შეფასებით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღრიცხვისთვის და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის მოსალოდნელი დეფიციტი სახელმეკრულებო ფულად ნაკადებში, რომელიც ითვლისწინებს პოტენციურ ვალდებულებების შეუსრულებლობას ფინანსური აქტივის არსებობის ნებისმიერ დროს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების დროს, კომპანია იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას.

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიურ საფუძველზე რადგანაც ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს დაჯგუფებულები არიან ვადაგადაცილების მიხედვით. იხილეთ შენიშვნა 18.ბ დეტალური ანალიზისთვის თუ როგორ არის ფასს 9-ის მოთხოვნები გამოყენებული გაუფასურების შესაფასებისას.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

ფინანსური იჯარის ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებები შეფასებულია მომავალი საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით. შემდგომში, საიჯარო ვალდებულებები ასახულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

3.8 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე

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

3.9 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. ცვლილება კომპანიის წესდებაში (მოიცავს ცვლილებას საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და ა.შ) ხდება მხოლოდ კომპანიის დამფუძნებლების გადაწყვეტილების შემდგომ. ავტორიზირებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ უშუალოდ დამფუძნებლების კონტრიბუცია იყო კომპანიაში.

დაგროვილი მოგება/აკუმულირებული ზარალი მოიცავს ახლანდელი და წინა პერიოდების გაუნაწილებელ მოგებას/აკუმულირებულ ზარალს.

3.10 ანარიცხები

ანარიცხი აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენის შედეგად, და სავარაუდოა, რომ ვალდებულებების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გადინება. თუ ეფექტი არსებითია, ანარიცხების თანხა განისაზღვრება მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებით, დისკონტირების განაკვეთი კი წარმოადგენს დაბეგვამდე არსებულ განაკვეთს, რომელშიც გათვალისწინებულია ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებები და მოცემული ვალდებულებისათვის დამახასიათებელი სპეციფიკური რისკები.

3.11 მოგების გადასახადი

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

ახალი მოდელის (ესტონური მოდელი) მიხედვით, რომელიც ეფექტურია საქართველოში 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ცოლო - 15% დაიბეგრება დივიდენდ განაწილებული მოგება. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ოპერაციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

მოგების გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ან ბენეფიტებთან ან საჩუქრებთან არ ხდება მათი ცალკე ასახვა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ასეთი მოგების გადასახადები წარდენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის მიხედვით ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები სპეციფიურად იბეგრება. გაცემის მომენტში ასეთი სესხები იბეგრება მოგების გადასახადის 15%-იანი განაკვეთით, რომელიც საგადასახადო ორგანოს მიერ ანაზღაურდება სესხის დაფარვის შემდეგ. კომპანია აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით იყენებს პოლიტიკას რომლის მიხედვითაც ასეთი გადასახადები აღირიცხება წინასწარ გადახდილ გადასახადებად. ხოლო, სესხის დაფარვის და საგადასახადო ორგანოს მიერ გადასახადის ანაზღაურების მომენტში წინასწარ გადახდები უქმდება. ამრიგად, ასეთი ოპერაციები არ ახდენს გავლენას მოგება ზარალზე.

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

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

3.12 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას, მოიცავს:

- (ა) ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს;
- (ბ) წლიურ ფასიან შვებულებებს და ბიულეტენის ანაზღაურებებს;

3.13 შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება საქონლის რეალიზაციიდან.

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული კომპანიამ უნდა შეასრულოს ხუთ-საფეხურიანი პროცესი:

1. მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია
2. შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა
4. გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე
5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება/შესრულების პროცესში.

ზოგადად, შემოსავალი აღიარებულია ან დროის კონკრეტულ მომენტში ან გარკვეული დროის განმავლობაში, როდესაც (ან როგორც) კომპანია აკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებებს, დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებზე გადაცემით.

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

შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან

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

4 ძირითადი საშუალებები

ათას ქართულ ლარში	იჯარით აღებული ქონების კუთილმოწყ ობა	ავეჯი და აღჭურვილ ობა	ელექტრო მოწყობილ ობები	ავტომობ ილები	სხვა	სულ
თვითღირებულება						
31 დეკემბერი 2021	8,886	1,487	1,294	43	1,675	13,385
მატება	14	1	53	71	7	146
გასვლა	(207)	(26)	(44)	(43)	(43)	(363)
31 დეკემბერი 2022	8,693	1,462	1,303	71	1,639	13,168
მატება	414	3	31	2	11	461
გასვლა	(162)	(1)	-	-	-	(163)
31 დეკემბერი 2023	8,945	1,464	1,334	73	1,650	13,466
დაგროვილი ცვეთა						
31 დეკემბერი 2021	5,946	1,247	837	34	1,406	9,470
ცვეთის ხარჯი	855	115	161	7	112	1,250
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	(92)	(19)	(30)	(37)	(28)	(206)
31 დეკემბერი 2022	6,709	1,343	968	4	1,490	10,514
ცვეთის ხარჯი	749	106	88	11	102	1,056
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	(162)	(1)	-	-	-	(163)
31 დეკემბერი 2023	7,296	1,448	1,056	15	1,592	11,407
საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2022	1,984	119	335	67	149	2,654
31 დეკემბერი 2023	1,649	16	278	58	58	2,059

კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ არის გამოყენებული რაიმე ვალდებულებების უზრუნველყოფად.

ცვეთის ხარჯი განაწილებულია შემდეგნაირად:

:

ათას ქართულ ლარში

	2023 წელი	
	გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	ადმინისტრაციულ ი ხარჯები
საანგარიშო წლის ცვეთის ხარჯი	1,039	17
აქტივების გამოყენების უფლება	3,300	-
არამატერიალური აქტივები	-	27

ათას ქართულ ლარში

	2022 წელი	
	გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	ადმინისტრაციულ ი ხარჯები
საანგარიშო წლის ცვეთის ხარჯი	1,163	13
აქტივების გამოყენების უფლება	3,447	-
არამატერიალური აქტივები	-	26

5 აქტივის გამოყენების უფლება

ათას ქართულ ლარში

	მაღაზიები
თვითღირებულება	
31 დეკემბერი 2021	32,119
გასვლა	(850)
31 დეკემბერი 2022	31,269
გასვლა	-
31 დეკემბერი 2023	31,269
დაბროვილი ცვეთა	
31 დეკემბერი 2021	21,263
ცვეთის ხარჯი	3,447
ცვეთის ელიმინირება	(761)
31 დეკემბერი 2022	23,949
ცვეთის ხარჯი	
ცვეთის ელიმინირება	3,300
31 დეკემბერი 2023	27,249
საბალანსო ღირებულება	
as of 31 March 2022	7,320
as of 31 March 2023	4,020

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

აქტივების გამოყენების ცვეთის ხარჯი აღიარებულია მარკეტინგისა და გაყიდვების ხარჯებში.

6 მარაგები

ათას ქართულ ლარში

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მარაგები ადგილმდებარეობის მიხედვით:		
ცენტრალური საწყობი	704	440
ბათუმი	777	781
თბილისი მოლი	590	823
პეკინი	721	973
ისტ ფოინთი	657	899
ქუთაისი	555	671
მერანი	526	452
გლდანი მოლი	404	253
სითი მოლი	370	438
სხვა	177	192
	5,481	5,922

კომპანიის მარაგები არ არის გამოყენებული რაიმე ვალდებულებების უზრუნველყოფად.

მარაგების თვითღირებულება აღიარებული როგორც ხარჯი პერიოდის განმავლობაში არის 18,580 ათასი ლარი (2022: 17,049 ათასი ლარი).

7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათას ქართულ ლარში

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	377	251
სხვა მოთხოვნები	2	4
	<u>379</u>	<u>255</u>
არაფინანსური აქტივები		
წინასწარი გადახდები მომწოდებლებზე	7,052	363
	<u>7,431</u>	<u>618</u>

სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას. სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

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

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

8 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშზე

ათას ქართულ ლარში

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ფული ხელზე	180	108
ფული საბანკო ანგარიშებზე	667	7,431
	<u>847</u>	<u>7,539</u>

ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 22(ა)-ში.

9 სესხები

ათას ქართულ ლარში

	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	6,149	8,336	-	-
	<u>6,149</u>	<u>8,336</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

ყველა სესხი მიღებულია სს “იმ ბანკისგან”, 2016 წელს გაფორმებული გენერალური საკრედიტო ხაზის ფარგლებში.

საბანკო სესხების დაფარვის ვადაა 2024 წელი. საშუალო შეწონილი წლიური საპროცენტო განაკვეთი არის 16.50% (2021: 14.77% %).

სესხები გამოყენებულია საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად და უზრუნველყოფილია დედა კომპანიის გარანტიით.

ყველა სესხი დენომინირებულია ქართულ ლარში.

10 იჯარა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ათას ქართულ ლარში	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე	2,931	4,769
გრძელვადიანი	3,747	6,618
	<u>6,678</u>	<u>11,387</u>

კომპანიას იჯარით აღებული აქვს მაღაზიებისთვის განკუთვნილი ფართები სავაჭრო ცენტრებში. ყველა იჯარა, გარდა მოკლევადიანი ან დაბალი ღირებულების მქონე იჯარისა, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება. ცვალებადი საიჯარო გადასახადელები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან პროცენტზე (როგორცაა საიჯარო გადასახადელები, დამოკიდებული კომპანიის გაყიდვების პროცენტულ მაჩვენებელზე), არ მონაწილეობს სალიზინგო ვალდებულებების და შესაბამისი აქტივების საწყის აღიარებაში. აქტივების გამოყენების უფლება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარგენილია განცალკევებულად (შენიშვნა 5).

კომპანიას არ აქვს საიჯარო კონტრაქტები გამოსყიდვის უფლებით, ან ინდექსზე მიბმული გადასახადებით და არც შეწყვეტის ოფციებიანი იჯარები. ქვემოთ მოცემული ცხრილი აღწერს კომპანიის საიჯარო აქტივობების ბუნებას, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული აქტივების გამოყენების უფლების ტიპების მიხედვით:

აქტივის გამოყენების უფლება	იჯარით აღებული აქტივების რაოდენობა	დარჩენი ლი ვადის დიაპაზონი	საშუალო დარჩენი ლი იჯარის ვადა	იჯარების რაოდენობა ვადის გაგრძელების უფლებით
	6	7-45 თვე	20 თვე	6
სავაჭრო მაღაზიები				

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომავალი მინიმალური საიჯარო გადასახადელები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ათას ქართულ ლარში	მინიმალური საიჯარო გადასახადელები	
	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ერთი წლამდე გადახდები ფინანსური ხარჯი	3,464 (533) 2,931	5,622 (853) 4,769
1-5 წლამდე გადახდები ფინანსური ხარჯი	4,098 (351) 3,747	7,506 (888) 6,618
წმინდა მიმდინარე ღირებულება	<u>6,678</u>	<u>11,387</u>

საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის აღიარებული ვალდებულებად

კომპანიამ გადაწყვიტა არ აღიაროს საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი იჯარისთვის (12 თვიანი

ან ნაკლები საიჯარო ვადის მქონე იჯარებისთვის) და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივების იჯარებისთვის. ამგვარ საიჯარო გადახდები ხარჯებად აღიარდება წრფივი მეთოდით. ამასთანავე, ზოგიერთი ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ აღიარდება როგორც საიჯარო ვალდებულება, გაწევისთანავე აღიარდება ხარჯად.

ხარჯები, დაკავშირებული ისეთ საიჯარო გადახდებთან, რომლებიც არ ჩაირთვება საიჯარო ვალდებულებებში, შემდეგია:

ათას ქართულ ლარში

	2023 წელი	2022 წელი
მოკლევადიანი იჯარა	1,954	2,059
ცვლადი საიჯარო გადასახადები	25	24
	1,979	2,083

Variable lease payments expensed on the basis that they are not recognised as a lease liability include rentals based on revenue from the use of the underlying asset.

11 სხვა ვალდებულებებზე გაკეთებული ანარიცხები და გაწეული დანახარჯები

აღდგენის დანახარჯების ანარიცხი - საიჯარო ხელშეკრულების მიხედვით, საიჯარო პერიოდის ბოლოს, კომპანია ვალდებულია დაუყოვნებლივ დაუბრუნოს აქტივი/სივრცე მეიჯარეს თავისუფალ და კარგ/მისაღებ პირობებში, ყოველგვარი წინააღმდეგობის/დაბრკოლების გარეშე. კომპანია მხედველობაში იღებს და ქმნის ანარიცხს იმ სარემონტო სამუშაოების დანახარჯებისთვის, რომლის გაწევაც მას სავარაუდოდ მოუწევს იჯარის ვადის ბოლოს ძირითადი საშუალების გასარემონტებლად. ანარიცხის მოცულობის გაანგარიშება ხდება მენეჯმენტის მიერ, რომელსაც საფუძვლად უდევს გამოთვლა, რომლის მიხედვითაც სავაჭრო მაღაზიის რემონტისთვის, მის საწყის მდგომარეობამდე მისაყვანად, ერთ კვადრატულ მეტრ ფართობზე, დაახლოებით 20 დოლარია საჭირო. ანარიცხის ამორტიზაციისთვის გამოიყენება 14.5%-იანი წლიური საპროცენტო განაკვეთი. იჯარით აღებული აქტივების გაუმჯობესების საწყისი შეფასება მოიცავს აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას.

2023 წლის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების პროცესში, ხელმძღვანელობამ კომპანიის ფუნქციონირების მანძილზე დაროვილი გამოცდილების საფუძველზე გადაწყვიტა ხელახლა შეაფასოს აღდგენის დანახარჯების მომავალში გაწევის ალბათობა და დაასკვნა, რომ მეტად სავარაუდოა, კომპანიამ რეალურად არ გასწიოს ან მნიშვნელოვანდ შემცირდეს ასეთი ტიპის დანახარჯები. შესაბამისად, ხელახალი შეფასების საფუძველზე, ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შეწყვიტოს აღიარება ამ ტიპის ხარჯების ანარიცხებისთვის.

12 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათას ქართულ ლარში

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	253	2,067
საგადასახადო ვალდებულებები	466	330
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	7
საპენსიო ფონდი	1	1
	720	2,405

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

13 შემოსავალი

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია შემოსავლები კომპანიის თითოეული სავაჭრო ობიექტის მიხედვით:

ათას ქართულ ლარში	2023 წელი	2022 წელი
ისტ ფონითი	6,199	5,864
პეკინი	6,508	6,303
ბათუმი	6,065	5,756
თბილისი მოლი	4,600	4,737
ქუთაისი	4,284	3,876
სითი მოლი	2,815	2,609
მერანი	2,825	2,405
ქარვასლა	-	802
გლდანი მოლი	1,324	1,356
სხვა	-	26
	34,620	33,734

14 რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება

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

ათას ქართულ ლარში	2023 წელი	2022 წელი
ისტ ფონითი	3,205	2,765
პეკინი	3,384	2,974
ბათუმი	3,143	2,712
თბილისი მოლი	2,360	2,233
ქუთაისი	2,250	2,008
სითი მოლი	1,495	1,276
მერანი	-	709
ქარვასლა	1,557	1,180
გლდანი მოლი	1,056	1,180
სხვა	130	12
	18,580	17,049

15 გაყიდვებისა და მარკეტინგის ხარჯები

ათას ქართულ ლარში	2023 წელი	2022 წელი
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	1,039	1,163
აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	3,300	3,447
ცვლადი იჯარის ხარჯი	1,954	2,059
თანამშრომელთა სარგებელი	2,237	1,767
მარკეტინგის ხარჯი	174	340
საკრედიტო ბარათების საკომისიოს ხარჯი	311	276
	9,015	9,052

ცვლადი საიჯარო გადასახადები დაკავშირებულია კომპანიის პერიოდის ბრუნვასთან

16 ადმინისტრაციული ხარჯები

ათას ქართულ ლარში

	2023 წელი	2022 წელი
თანამშრომელთა სარგებელი	402	404
მომსახურების ხარჯები	355	331
საგადასახადო ხარჯები	153	144
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	17	13
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	27	26
მოკლევადიანი იჯარის ხარჯი	25	24
ბანკის საკომისიო	32	41
ოფისის ხარჯები	32	29
სხვა	55	221
	1,098	1,233

17 ფინანსური ხარჯები

ათას ქართულ ლარში

	2023 წელი	2022 წელი
საპროცენტო ხარჯი სესხებზე	1,125	1,226
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ხელშეკრულებებზე	829	1,416
სხვა	-	64
	1,954	2,706

18 ზარალი საკურსო სხვაობიდან

ათას ქართულ ლარში

	2023 წელი	2022 წელი
ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით	330	634
ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზირებული ღირებულებით	(291)	(2,245)
	39	(1,611)

19 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ხარჯად აღიარდება, მხოლოდ როდესაც ხდება მოგების განაწილება (დივდენდის გაცემა), ან როდესაც ისეთი ხარჯი გაიწევა, რაც შეიძლება მოგების განაწილებას გაუტოლდეს. რადგან მიმდინარე წელს მოგების განაწილება არ ყოფილა, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ ჩანს მოგების გადასახადის ხარჯი. გადავადებული გადასახადიც არ არის რელევანტური საქართველოს საგადასახადო გარემოში, როგორც ეს აღწერილია სააღრიცხვო პოლიტიკის აღწერის ნაწილში (შენიშვნა 3.11).

20 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ამასთან გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენების განვითარებასთან დაკავშირებული მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიჩნევა.

20.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

კომპანია შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები, შესაძლოა განსხვავებული იყოს რეალურ შედეგისაგან. შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ:

ძირითადი საშუალებების საცდოცხლო ვადები

ხელმძღვანელობამ შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის ხანგრძლივობა. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური მომსახურების ვადის ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები არსებითად განსხვავებული იქნება.

ძირითადი საშუალებების ანაზღაურებადი ღირებულება

ხელმძღვანელობას შეფასებული აქვს საკუთარი ძირითადი საშუალებების და აქტივის გამოყენების უფლების ანაზღაურებადი ღირებულება. გაუფასურების ზარალი არ არის აღიარებული, რადგან აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულება აღემატება მათ საბალანსო ღირებულებას. ეს შეფასებები ემყარება მთელ რიგ ვარაუდებს, რომლებიც დაკავშირებულია ფულადი ნაკადების გამომუშავებასთან, კომპანიის კაპიტალის საშუალო შეწონილ ღირებულებასთან და სხვა. თუ რეალური შედეგები განსხვავდება ამ ვარაუდებისაგან, ფინანსური ანგარიშგება შეიძლება არსებითად განსხვავებული იყოს.

მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება

ხელმძღვანელობა აფასებს სასაქონლო მატერიალური მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებულ, ყველაზე სანდო მტკიცებულებაზე დაყრდნობით. მომავალში, ამ მარაგების სარეალიზაციო ფასზე გავლენა შეიძლება იქონიოს მომავალმა ტექნოლოგიურმა ან ბაზრის სხვა მამოძრავებელმა ცვლილებებმა, რომელთაც შესაძლოა შეამცირონ მომავალი გასაყიდი ფასები.

21 ფინანსური ინსტრუმენტები**21.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა**

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის დეტალები და განხორციელების მეთოდები, მათ შორის აღიარების კრიტერიუმები და საფუძველი, რომლის მიხედვითაც ხდება შემოსავლის თუ ხარჯის აღიარება, თითოეული კლასის ფინანსური აქტივის, ვალდებულების და კაპიტალის ინსტრუმენტის შესაბამისად, წარმოდგენილია შენიშვნა 3.7-ში.

21.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულებით კატეგორიების მიხედვით:

ფინანსური აქტივები

ათას ქართულ ლარში	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ამორტიზირებული ღირებულება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	379	255
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	847	7,539
სულ ფინანსური აქტივები	1,226	7,794

ფინანსური ვალდებულებები

ათას ქართულ ლარში	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
Amortized cost		
ამორტიზირებული ღირებულება	6,149	8,336
სესხები	6,678	11,387
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	253	2,067
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,080	21,790

22 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით. ძირითადი რისკების ტიპებია: საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში სპეკულაციური მიზნებისათვის და არც ოფციონებს გასცემს. კომპანიის ყველაზე მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკები აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

a) საბაზრო რისკი

კომპანია არ არის დაცული საბაზრო რისკისაგან ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო და კონკრეტულად სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკებისგან, რომელიც გამოწვეულია, როგორც საოპერაციო აგრეთვე, საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე, წარმოიშობა სავალუტო კურსის მერყეობასთან დაკავშირებული რისკი.

კომპანია ოპერაციების ძირითად ნაწილს ახორციელებს ქართულ ლარში. უცხოური ვალუტის რისკი ძირითადად უკავშირდება საზღვარგარეთ შესყიდვებს, რომლებიც ძირითადად აშშ დოლარშია ნომინირებული. კომპანიას ასევე აქვს იჯარის ვალდებულებები აშშ დოლარში.

ქვედა ცხრილში მოცემულია კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც წარმოშობს უცხოური ვალუტის რისკს. თანხები წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარში ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლო დღისთვის დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

2023 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური აქტივები

ფული და ფულის ექვივალენტები

აშშ დოლარი

ევრო

10

-

10

-

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

68

-

ფინანსური იჯარის ვალდებულება

6,678

-

6,746

-

წმინდა პოზიცია

(6,736)

-

2022 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური აქტივები

ფული და ფულის ექვივალენტები

6,281

-

6,281

-

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

1,781

92

ფინანსური იჯარის ვალდებულება

11,387

-

13,168

92

წმინდა პოზიცია

(6,887)

(92)

ცხრილი ასახავს დოლარის მიმართ ლარის 15%-იანი (2022: 15%) კლება/მატების გავლენას კომპანიაზე ათას ქართულ ლარში. აღნიშნული 15% (2022: 15%) არის მმართველობის მიერ შეფასებული სავარაუდო ცვლილება ლარის, დოლარის და ევროს გაცვლით კურსებში. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს

მხოლოდ დომინანტ ვალუტას და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 15%-იანი (2022: 15%) განაკვეთით.

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლარსა და ევროსთან მიმართებაში 15%-ით (2022: 15%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

ათას ქართულ ლარში

	აშშ დოლარის გავლენა	
	2023	2022
მოგება-ზარალი:		
ლარის გამყარება	1,010	1,033
ლარის დევალვაცია	(1,010)	(1,033)

ათას ქართულ ლარში

	ევროს გავლენა	
	2023	2022
მოგება-ზარალი:		
ლარის გამყარება	-	14
ლარის დევალვაცია	-	(14)

b) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის საკრედიტო რისკი დანავშირებულია მის ფინანსურ აქტივებთან, მათ შორის საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებთან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან.

საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკი უმნიშვნელოა, რადგან ფული განთავსებულია მხოლოდ მსხვილ, საიმედო ბანკებში.

კომპანია შემოსავალს იღებს საცალო გაყიდვებიდან, სადაც ფულის მიღება ხდება პროდუქციის გაყიდვისთანავე. შესაბამისად, კომპანია არ ახორციელებს მომხმარებელთა გადახდისუნარიანობის მონიტორინგს.

კომპანიას არ აქვს რაიმე უზრუნველყოფები დებიტორულ მოთხოვნებზე. კომპანია არ ფლობს გირაოს ან უზრუნველყოფებს, არც სხვა ფინანსურ აქტივებზე (მაგ. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები ბანკებში).

სავაჭრო მოთხოვნები

მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისთვის, კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მოდელს, ვინაიდან ეს მუხლები არ შეიცავენ მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები შეფასდა საერთო მიდგომით, ვინაიდან მათ აქვთ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლები. მათი დაჯგუფება ხდება ხანდაზმულობის მიხედვით.

სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება, როცა აღარ არსებობს მათი დაბრუნების გონივრული მოლოდინი.

c) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს საკუთარი ვალდებულებების დროულად დაფარვას.

კომპანია ახორციელებს გონივრულ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასეხო ვალდებულება.

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილ იქნა არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება

31 დეკემბერი 2023	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები	ფინანსური იჯარის ვალდებულე ბა	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური (%)	-	16.50%	7.43%	
6 თვეზე ნაკლები	253	6,399	1,732	8,384
6 თვიდან 1 წლამდე	-	-	1,732	1,732
1-5 წლამდე	-	-	4,098	4,098
	253	6,399	7,562	14,214

31 დეკემბერი 2022	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები	ფინანსური იჯარის ვალდებულე ბა	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური (%)	-	14.77%	7.43%	
6 თვეზე ნაკლები	2,067	8,336	2,856	13,259
6 თვიდან 1 წლამდე	-	-	2,766	2,766
1-5 წლამდე	-	-	7,506	7,506
	2,067	8,336	13,128	23,531

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

23 კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპით და აქციონერები უზრუნველყოს ადექვატური უკუგებით.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება გამოშვებული კაპიტალისგან, რომელიც ეკუთვნის მშობელი კომპანიის მფლობელებს და აკუმულირებულ მოგებას, და მოზიდული სახსრებისაგან, რომელიც მოიცავს სესხებს, რომლებსაც იხილავთ შენიშვნა 9-ში.

კომპანიის მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე. ამ ანალიზისას გაითვალისწინება კომპანიის სხვადასხვა კლასის სესხების სუბორდინაციის დონეები. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის კორექტირებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს ძირითად აქტივებს. კაპიტალის სტრუქტურის კორექტირების მიზნით კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს გასანაწილებელი დივიდენდების ოდენობა ან გაყიდოს აქტივები სესხების დასაფარად.

თანხები, რომლებსაც კომპანია კაპიტალში აღრიცხავს წლის ბოლოსთვის შეჯამებულია შემდეგნაირად:

ათას ქართულ ლარში	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მთლიანი კაპიტალი	6,467	1,687
მინუს: ნაღდი ფული და ფული ბანკში	(847)	(7,539)
კაპიტალი	5,620	(5,852)
მთლიანი კაპიტალი	6,467	1,687
სესხები	(6,149)	(8,336)
სრული ფინანსირება	318	(6,649)
კაპიტალის თანაფარდობა სრულ დაფინანსებასთან	17.67	0.88

24 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

24.1 გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლადობებით, რომლებიც შესაძლოა განსხვავებულად იქნას ინტერპრეტირებული საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. თუმცა, კომპანიის მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მათი მიდგომები და საგადასახადო ანგარიშგება სრულად შეესაბამება საკანონმდებლო მოთხოვნებს და რაიმე არსებითი საგადასახადო რისკი კომპანიას არ აქვს.

24.2 ბიზნეს გარემო

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

25 ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია

ცვლილებები კომპანიის ფინანსურ ვალდებულებებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ათას ქართულ ლარში

	გრძელვადი ნი სესხები	მოკლევადი ნი სესხები	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	სულ
31 დეკემბერი 2021	614	8,898	18,087	27,599
ფულადი ოპერაციები				
შემოსვლა	-	7,929	-	7,929
დაფარვა	-	(9,122)	(4,598)	(13,720)
პროცენტის გადახდა	-	(1,209)	(1,417)	(2,626)
არაფულადი ოპერაციები				
ჩამოწერა	-	-	(205)	(205)
პროცენტის დარიცხვა	-	1,226	1,416	2,642
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი	-	-	(1,896)	(1,896)
რეკლასიფიკაცია	(614)	614	-	-
31 დეკემბერი 2022	-	8,336	11,387	19,723
ფულადი ოპერაციები				
შემოსვლა	-	6,460	-	6,460
დაფარვა	-	(8,578)	(4,446)	(13,024)
პროცენტის გადახდა	-	(1,194)	(829)	(2,023)
არაფულადი ოპერაციები				-
პროცენტის დარიცხვა	-	1,125	829	1,954
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი	-	-	(263)	(263)
31 დეკემბერი 2023	-	6,149	6,678	12,827

26 დაკავშირებული მხარეები

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

26.1 მაკონტროლებელი ურთიერთობები

კომპანია კონტროლდება სს “Koton Magazacilik Textil Sanayi Ve Ticaret Anonim Sirketi” -ის მიერ, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის 100%-ის მფლობელს. აღნიშნული კომპანია ოპერირებს თურქეთში და მისი ფინანსური ანგარიშგება არ არის საჯაროდ ხელმისაწვდომი. კომპანიის მფლობელების სტრუქტურა წარმოდგენილია შენიშვნა 1-ში

26.2 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

წლის განმავლობაში კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

ათას ქართულ ლარში

ოპერაციები	2023 წელი	2022 წელი
დედა კომპანია		
საქონლის შეძენა	18,058	18,106
ათას ქართულ ლარში		
ნაშთები	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
დედა კომპანია		
სავაჭრო ვალდებულებები	-	(1,725)
სავაჭრო მოთხოვნები	6,701	-

26.3 ოპერაციები მენეჯმენტთან და ახლო ოჯახის წევრებთან

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

ათას ქართულ ლარში

	2023 წელი	2022 წელი
ხელფასები და ბონუსები	153	113

27 შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ არ ყოფილა რაიმე მოვლენა ან ახალი გარემოება, რომელიც მოითხოვდა ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში ციფრების შეცვლას ან დამატებით ინფორმაციის გამჟღავნებას.

შპს კოტონ ტექსტილ ლიმიტედის
მმართველობითი ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

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

1. მოკლე მიმოხილვა

შპს კოტონ ტექსტილ ლიმიტედი დაფუძნდა 2013 წლის 1 აპრილს. კომპანიის ერთპიროვნული დამფუძნებელია KOTON MAGAZACILIK TEKSTIL SANAYI VE TICARET ANONIM SIRKETI, რომელიც წარმოადგენს თურქულ კომპანიას, რომელიც დაარსდა 1988 წელს, თურქეთში და რომლის ძირითადი საქმიანობაცაა ტექსტილით ვაჭრობა. „KOTON MAGAZACILIK TEKSTIL SANAYI VE TICARET ANONIM SIRKETI“-ს მაღაზიათა ქსელი აქვს მთელ თურქეთში. თურქეთის გარდა კოტონის პროდუქცია იყიდება ევროპაში, აზიასა და ჩრდილოეთ აფრიკაში.

კომპანიის სამმართველო გადაწყვეტილებები ძირითადად მიიღება სათაო ოფისში, თურქეთში. თუმცა, გარკვეულ გადაწყვეტილებებზე უფლებამოსილებები დელეგირებულია რეგიონალურ მენეჯერზე.

2023 წელს კომპანიაში საშუალოდ დასაქმებული იყო 160 ადამიანი. ადმინისტრაცია მოიცავს 6 თანამშრომელს:

- რეგიონალური მენეჯერი
- გაყიდვებისა და ოპერაციების სპეციალისტი
- ადამიანური რესურსების მენეჯერი
- ვიზუალ მერჩენდაიზერი
- მთავარი ბუღალტერი
- უფროსი ბუღალტერი

კომპანიის ფილიალები

KOTON-ის ბრენდი პოპულარობით სარგებლობს საქართველოში. წარმოდგენილია 8 ფილიალით, მათ შორის Outlet ტიპის მაღაზიით. კომპანიას აქვს ორი მაღაზია რეგიონში: ბათუმსა და ქუთაისში. ხოლო, 6 მაღაზია თბილისში. ფილიალები ფუნქციონირებენ შემდეგ მისამართებზე:

1. **თბილისი, რუსთაველის N42 - სავაჭრო ცენტრი „მერანი“, 2013 წელი.**
2. **თბილისი, დავით აღმაშენებლის ხეივანი, 16 კმ - თბილისი მოლი, 2014 წელი.**
3. **თბილისი, პეკინის 4 - ქუჩის მაღაზია, 2014 წელი.**
4. **თბილისი, გლდანი, ხიზანიშვილის ქუჩა - სავაჭრო ცენტრი გლდანი მოლი, 2014 წელი,**
5. **თბილისი, ალ. თვალჭრელიძის N2 - ისთ ფონითი, 2015 წელი.**
6. **ქუთაისი, თამარ მეფის გამზირი N14 - ქუთაისი მოლი, 2015 წელი.**
7. **თბილისი, ხიზაბავრას ქუჩა N1 - გლდანი სითი მოლი, 2017 წელი.**
8. **ბათუმი, გორგილაძის N9 - ქუჩის მაღაზია, 2017 წელი.**

2. კომპანიის დამფუძნებლები და მმართველი პირები

კომპანია იმართება სს “Koton Magazacilik Textil Sanayi Ve Ticaret Anonim Sirketi”-ის მიერ, რომელიც კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა სს “Koton Magazacilik Textil Sanayi Ve Ticaret Anonim Sirketi”, რომელიც ოპერირებს თურქეთში.

კომპანია სს Koton Magazacilik Textil Sanayi Ve Ticaret Anonim Sirketi-ის მფლობელების სტრუქტურა შემდეგნაირია:	
	%
Nemo Aparent BV (ნიდერლანდები)	36.50
Yilmaz YILMAZ (თურქეთი)	23.50
Sukriye Gulden YILMAZ (თურქეთი)	23.50
Public Offerings	16.50
	100.00

3. საკუთარი აქციები (საწესდებო კაპიტალი)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 1,689,204 ლარს, ხოლო დაგროვილი მოგება 4,778,043 ლარს. არც 2023 წლის განმავლობაში და არც საანგარიშგებო წლის დასრულების თარიღიდან ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე არ მომხდარა დივიდენდების გაცემა და ასევე, ადგილი არ ჰქონია რაიმე ცვლილებას კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურაში.

4. განვითარების გეგმა და სამომავლო პერსპექტივები

კომპანიის პოპულარობას განსაზღვრავს გამორჩეული დიზაინი, მრავალფეროვანი არჩევანი და ხელმისაწვდომი ფასები. კომპანიას მუდმივად აქვს კომუნიკაცია მომხმარებლებთან სხვადასხვა არხის გამოყენებით (Facebook, TV, სარეკლამო ბილბორდი) და აწვდით მათ სიახლეებს ფასდაკლებებისა და სხვადასხვა სიახლეების შესახებ.

კომპანიის ოფიციალური ვებგვერდი: <https://www.koton.com/en/>,

ფეისბუქი: <https://www.facebook.com/KOTON საქართველო>

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

ბიზნეს გარემო

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

დაბალი რენტაბელობის გამო კომპანია იძულებული გახდა 2022 წელს დაეხურა ერთ-ერთი აუთლეტ ფილიალი. კომპანიამ მიიღო გადაწყვეტილება 2024 წელს დაეხურა მეორე აუთლეტ მაღაზიაც, თუმცა უახლოეს მომავალში კომპანია განიხილავს ახალი მაღაზიის გახსნასა და დედა კომპანიისგან მიღებული სალიცენზიო ხელშეკრულების თანახმად პროდუქციის ექსპორტს სომხეთში.

5. წარმოებული კვლევები და მისი განვითარება

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

6. რისკების მიმოხილვა

სავალუტო რისკი

იმის გამო, რომ ყოველწლიურად ახალი ბრენდები შემოდის ქვეყანაში, ასევე იხსნება ახალი სავაჭრო ცენტრები, შესაბამისად იზრდება კონკურენცია დარგში. ერთ-ერთი გამოწვევა ზოგადად ქვეყნის ეკონომიკაში არის ლარის კურსის მუდმივი გაუფასურება. საქონელი, რომლის შესყიდვაც ხდება დოლარში, ვალუტის კურსის ცვლილების გამო მუდმივად მზარდი თვითღირებულებით ხასიათდება. ამას შედეგად მოსდევს ფასების ზრდა, რაც გაყიდვებზე უარყოფითად მოქმედებს. თუმცა 2022 წლიდან ლარის კურსის გამყარებამ ხელი შეუწყო ფასების მეტნაკლებად დარეგულირებას და კომპნიას საშუალება მისცა შეემცირებნა ფასების ყოველწლიური ზრდის ტენდენცია.

2021 წლის საშუალო კურსი იყო 3,2209

2022 წლის საშუალო კურსი იყო 2,9156

2023 წლის საშუალო კურსი იყო 2,6279

2024 წლის პირველი რვა თვის საშუალო კურსია 2,7083

ლარის კურსი ასევე ზრდის საიჯარო ხარჯებს, რომელიც ერთ ერთი მნიშვნელოვანი ხარჯია კომპანიის ხარჯების სტრუქტურაში. საიჯარო კონტრაქტები ძირითადად დოლარშია დადებული.

ყველა ამ გამოწვევას კომპანია აქტიურად უმკლავდება და ყველაფერს აკეთებს იმისათვის რომ ბაზარზე მისი პროდუქციის პოპულარობა კიდევ უფრო გაიზარდოს, ხელმისაწვდომი იყოს მოსახლეობის საშუალო ფენისთვის და ჰყავდეს რაც შეიძლება მეტი კმაყოფილი მომხმარებელი.

ლიკვიდურობის რისკი

ისევე როგორც წინა წლებში, 2024 წელს კომპანიის მენეჯმენტი გეგმავს პროდუქციის ასორტიმენტის განახლებას და მომხმარებლებისათვის განახლებული კოლექციის შეთავაზებას.

ბანკის სესხის გადახდის რისკები მინიმუმამდეა დაყვანილი, რადგანაც დედა კომპანია აცხადებს მზადყოფნას, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსურად დაეხმაროს შვილობილ კომპანიას. 2023 წლის მანძილზე, წინა წლებთან შედარებით კომპანიის შემოსავლები მცირედით თუმცა სტაბილურად იზარდება, რაც კომპანიის ლიკვიდურობის რისკს ამცირებს.

ცხრილში მოცემულია 2021-2023 წლის ფინანსური კოეფიციენტები

წლები	2023	2022	2021
აქტივების ბრუნვის კოეფიციენტი	1.56	1.38	1.21
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.21	0.90	0.64
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.73	0.52	0.33
მარაგის ბრუნვის კოეფიციენტი	3.26	3.21	3.26

7. ფინანსური მაჩვენებლები

2023 წელს გაყიდვები წინა წელთან შედარებით 3%-ით გაიზარდა, ხოლო დაგეგმილთან შედარებით 10%-ით შემცირდა. მარჟის კოეფიციენტი წინა წელთან შედარებით არ შეცვლილა და შეადგინა 45%. ამ ფაქტორებმა, მიუხედავად ფინანსური ხარჯების ზრდისა განაპირობა კომპანიის მოგებაზე გასვლა.

2023 წლის განმავლობაში კომპანიას ბიუჯეტში გადახდილი აქვს 5,426,975 ლარი.

კომპანია მაქსიმალურად იცავს ქვეყანაში მოქმედ კანონმდებლობას, მათ შორის შრომის კანონმდებლობას. დაცულია დასაქმებულთა უფლებები და მათ შეუძლიათ ისარგებლონ ყველა იმ შეღავათით და სარგებლით, რაც კანონმდებლობით ან/და კომპანიის შიდა პოლიტიკით არის დადგენილი. მათი შრომითი ხელშეკრულებები სრულად შესაბამისობაშია დასაქმებულის უფლებებთან. დასაქმებულსა და დამსაქმებელს შორის სამართლებრივი დავა არ ყოფილა.

სალომე ისიანი
რეგონალური მენეჯერი

