ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2023

შპს "სითი სპორტი"

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 3

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 4

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 5

1. ზოგადი ინფორმაცია 5
2. ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი 5
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები 6
4. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები 8
5. სავაჭრო და მოკლევადიანი მოთხოვნები 8
6. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები 8
7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 8
8. ძირითადი საშუალებები 9
9. ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში 10
10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 10
11. სასესხო ვალდებულებები 10
12. კაპიტალი 11
13. ამონაგების აღიარება 12
14. საოპერაციო და ფინანსური იჯარა 12
15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 12
16. მიწოდებისა და მომსახურების ხარჯები 13
17. სხვა სახის მოგება/(ზარალი) 13
18. ფინანსური ხარჯი 13
19. გადასახადები 13
20. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები 14
21. დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები: 14
22. ბალანსის შემდგომი მოვლენები 15

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შემიშვნები	2023 წელი ლარი	2022 წელი ლარი
ამონაგები		7 210 004	5 742 605
რეალიზაციის თვითღირებულება		(3 100 831)	(2 515 411)
საერთო მოგება		**4 109 173**	**3 227 193**
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(3 007 291)	(2 109 691)
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	16	(209 314)	(166 570)
სხვა სახის მოგება/(ზარალი)	17	(44 655)	1 856 519
საოპერაციო მოგება		**847 913**	**2 807 451**
ფინანსური ხარჯი	18	(240 059)	(266 329)
მოგება დაბეგვრამდე		**607 853**	**2 541 122**
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		**607 853**	**2 541 122**
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		**607 853**	**2 541 122**

ეკატერინე შავდია
შპს "სითი სპორტი"-ს დირექტორი

25 სექტემბერი, 2024
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2023 წელი ლარი	2022 წელი ლარი	2021 წელი ლარი
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები		596 698	716 947	694 797
ინვესტიციები	9	5 115 000	5 115 000	5 115 000
		5 711 698	**5 831 947**	**5 809 797**
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	7	1 458 081	1 475 739	988 573
მოწოდებულებზე გადახდილი ავანსები		135 961	198 877	310 953
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		102 930	(49 749)	32 943
ფული და ფულის ეквივალენტები	4	418 268	336 875	203 704
		2 115 240	**1 961 742**	**1 536 173**
მთლიანი აქტივები		**7 826 938**	**7 793 689**	**7 345 970**
მთლიანი კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი		1 065 200	1 065 200	1 065 200
გაუნაწილებელი მოგება	12	3 806 767	3 198 711	657 589
გადაფასების რეზერვი		-	-	-
		4 871 967	**4 263 911**	**1 722 789**
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	11	3 436 450	2 479 283	5 064 443
ანარიცხები		-	-	-
გადავადებული შემოსავალი		-	-	-
		3 436 450	**2 479 283**	**5 064 443**
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		(439 009)	(44 534)	17 743
საგადასახადო ვალდებულებები		(62 831)	(3 453)	91 345
მოკლევადიანი სესხები	11	20 361	1 098 482	449 650
		(481 478)	**1 050 496**	**558 738**
მთლიანი ვალდებულებები		**2 954 971**	**3 529 779**	**5 623 181**
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები		**7 826 938**	**7 793 689**	**7 345 970**

ეკატერინე შავდია
შპს "სითი სპორტი"-ს დირექტორი

25 სექტემბერი, 2024
თბილისი, საქართველო

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	**1 065 200**	-	**3 198 711**	**4 263 911**
შენატანი				
გადაფასების რეზერვი				
დივიდენდები				
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი			**607 853**	**607 853**
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	**1 065 200**		**3 806 767**	**4 871 967**

ეკატერინე შავდია
შპს "სითი სპორტი"-ს დირექტორი

25 სექტემბერი, 2024
თბილისი, საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს “სითი სპორტი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2006 წლის 17 აპრილს საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებობის საზოგადოება, რომლის თავდაპირველი სახელწოდება რეგისტრაციის მომენტში იყო შპს „სპორტის სამყარო“. აღნიშნული სახელის ცვლილება შპს „სითი სპორტით“ განხორციელდა 2014 წლის 24 ივნისს (საჯარო რეესტრში რეგისტრაციის თარიღი). კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, გ. ცაბაძის ქ. №19, ფაქტობრივი მისამართი ვაჟა-ფშაველას გამზ №8.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცალო ვაჭრობა ტანსაცმლით სპეციალიზებულ მაღაზიებში, კერძოდ, ქალისა და მამაკაცის სპორტული ფეხსაცმელების, ტანსაცმლისა და აქსესუარების ყიდვა-გაყიდვა. კომპანიის სახელის ქვეშ 2023 წელს ფუნქციონირებდა 5 მაღაზია - NEW BALANCE - ვაჟა ფშაველას გამზ N 20-ში , - NEW BALANCE - სითი მოლში , EA7 Emporio Armani - ხითი მოლში, NEW BALANCE -ისთ ფოინთის ფილილში , PEAK ვაჟა ფშაველას გამზ.N 8-ში.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ყავს ერთი მეწილე 100%-ის მფლობელი ფიზიკური პირი დავით ხახიაშვილი, რომელიც ასევე წარმოადგენს კომპანიის დირექტორს. ფიზიკური პირი ეკატერინე შავდია წარმოადგენს კომპანიის კიდევ ერთ დირექტორს.

2. ზუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

<u>მომზადების საფუძველი</u>

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების “მსს ფასს-ზე გადასვლა”-ფარგლებში).

კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით;
- კომპანიამ ისარგებლა კანონით მისთვის მინიჭებული უფლებით და წარმოადგენს ფინანსური მდგომარეობისა და საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებას.

<u>ფუნქციონირებადი საწარმო</u>

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის

განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სების ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით.

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6894	2,7020
ლარი/1 ევრო	2.9753	2,8844

წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი ("GEL").

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისთვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან.

კომპანია ახდენს შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვას საწარმოს უწყვეტობის საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასების გადასინჯვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შეფასება იქნა გადახედილი, თუ აღნიშნული ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს; ან

გადასინჯვისა და მომავალ პერიოდებში, თუ გადახედვა ეხება ორივე, მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

შემოსავლის აღიარება

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება საქონლის რეალიზაციიდან. შემოსავლების აღიარება ხდება იმ დროს ან დროის განმავლობაში, როდესაც (ან როგორც) კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემით.

მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არის აქტივები რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გასაყიდად. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში აქტივის გასაყიდი ფასი, რასაც აკლდება აქტივის გაყიდვასთან დაკავშირებული სავარაუდო დანახარჯები.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და ჩამოწერა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების 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 შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

კომპანიის რისკების მართვა

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკისა და ძირითადი მიზნების განსაზღვრაზე. იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იყოს აღნიშნული პოლიტიკის დაცვა და რისკების მართვის მიზნების ეფექტურად შესრულება, ხელმძღვანელობის მიერ დელეგირებულია სამუშაო პროცესის ამ კუთხით წარმართვა სხვადასხვა განყოფილებების უმაღლეს ხელმძღვანელობაზე. ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია აამოქმედოს ისეთი პოლიტიკა, რომელიც მაქსიმალურად შეამცირებს რისკს და უარყოფითად არ იმოქმედებს კომპანიის კონკურენტუნარიანობაზე და მოქნილობაზე.

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია შემდეგ ფინანსურ რისკებთან:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი:
    - სავალუტო რისკი;
    - საპროცენტო რისკი.

4. ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, ეროვნულ ვალუტას რეზიდენტ ბანკში და უცხოური ვალუტას რეზიდენტ ბანკში.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	2023 ლარი	2022 ლარი
ფული სალაროში	35 370	32 609
ფული ბანკში	382 898	304 266
სულ	**418 268**	**336 875**

5. სავაჭრო და მოკლევადიანი მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

6. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავლები მოიცავს ადგილობრივი და უცხოელი ძირითადი და სხვა მომწოდებლებისთვის გადახდილ ავანსებს, რომელთა გამომუშავება მოხდა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში.

7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.
კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ქალისა და მამაკაცის სპორტულ ფეხსაცმელებს, ტანსაცმელსა და აქსესუარებს (გასაყიდი მასალა).
მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	**2023**	**2022**
გასაყიდად გამიზნული საქონელი	1 427 039	1 444 697
სხვა მარაგი	31,042	31,042
სულ	**1 458 081**	**1 475 739**

8. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

- შენობა-ნაგებობები 10-50 წელი
- ოფისის აღჭურვილობა 5-15 წელი
- კომპიუტერული ტექნიკა 5-15 წელი
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 5-15 წელი
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა 5-10 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები 5-10 წელი

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო

ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

9. ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში

2019 წლის პერიოდში კომპანიის ბალანსზე ირიცხებოდა 3 315 000 ღირებულების შენობა ნაგებობა რომელიც 2020 წლის თებერვალში შეტანილ იქნა შვილობილ კომპანიაში კაპიტალის სახით.

2018 წლის 28 დეკემბერს (საჯარო რეესტრში რეგისტრაციის თარიღი) კომპანია გახდა იურიდიული პირის შპს „მადას“ 50%-იანი წილის მფლობელი, რომლის პირვანდელი მფლობელი იყო ფიზიკური პირი დავით ხახიაშვილი. აღნიშნული საინვესტიციო ღირებულება განისაზღვრა 1 800 000 ლარად მოწვეული შემფასებლის მიერ. მიუხედავად 50%-იანი წილის ფლობისა კომპანიას არ აქვს აღნიშნულ იურიდიულ პირზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა.

10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

11. სასესხო ვალდებულებები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში ამორტიზირებული ხარჯით აისახება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.
ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

კომპანიის მიერ ფინანსური ინსტიტუტიდან მიზნობრივი დანიშნულებით აღებული სამი სხვადასხვა სახის სესხი (უძრავი ქონების შესაძენად და საბრუნავი საშუალებებისთვის). მიღებულ სესხზე საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს:

სესხის ნომერი	გაცემის თარიღი	თანხა	საპროცენტო განაკვეთი
1585611-10495412	29/05/2019	€ 1,108,000.00	7.50%
1585611-11282246	30/01/2021	€ 35,000.00	7.50%
1585611-12696696	31/07/2023	$ 100,000.00	8.00%
1585611-12478338	22/03/2023	$ 200,000.00	8.00%
1585611-12696697	31/07/2023	$ 200,000.00	8.20%

12. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან, გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელშიც შედის მიმდინარე წლის მოგება ან ზარალი და წინა წლის გაუნაწილებელი მოგების სხვა ცვლილებისგან რომელიც გამოწვეულია ზოგიერთი საბუღალტრო ანგარიშების კორექტირებისგან.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

დივიდენდების აღიარება ხდება, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

<u>თანხა მოცემულია ქართულ ლარში</u>

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 31 დეკემბერი 2022	**1 065 200**	-	**3 198 711**	**4 263 911**
შენატანი				
გადაფასების რეზერვი				
დივიდენდები				
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი			**607 853**	**607 853**
ბალანსი 31 დეკემბერი 2023	**1 065 200**		**3 806 767**	**4 871 967**

13. ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს გარეშე.

14. საოპერაციო და ფინანსური იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის

საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდგება „საიჯარო ხარჯი" მუხლში. აღნიშნული იჯარის ხარჯი წარმოადგენს მაღაზიებისა და აღნაგობით აღებული ქონების იჯარის თანხებს და წარდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების მუხლში.

15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2023 ლარი	2022 ლარი
შრომის ანაზღაურება	(1 469 326)	(989 194)
საიჯარო ხარჯი	(836 373)	(619 819)
კომუნალური ხარჯი	(76 266)	(55 225)
მარკეტინგის ხარჯი	(239 863)	(149 851)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(162 558)	(138 803)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(222 906)	(156 800)
სულ	**(3 007 291)**	**(2 109 691)**

16. მიწოდებისა და მომსახურების ხარჯები

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	**2023**	**2022**
	ლარი	**ლარი**
ბანკის მომსახურების საკომისიო	(164 320)	(122 855)
გაყიდვის დანახარჯები	(44 995)	(43 715)
სულ	**(209 314)**	**(166 570)**

17. სხვა სახის მოგება/(ზარალი)

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით.

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

სხვა სახის მოგება/(ზარალი)	**2023**	**2022**
	ლარი	**ლარი**
გადაფასებიდან და საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	(92 459)	704 379
მ.ს.-ის რეალიზაციიდან მიღებული მოგება / (ზარალი)	-	1 015 204
სხვა არასაოპერაციო მოგება / (ზარალი)	47 804	136 936
სულ	**(44 655)**	**1 856 519**

18. ფინანსური ხარჯი

თანხა მოცემულია ქართულ ლარში

ფინანსური ხარჯი	**2023**	**2022**
	ლარი	**ლარი**
საპროცენტო ხარჯი	(240 059)	(266 329)
სულ	**(240 059)**	**(266 329)**

19. გადასახადები

მოგების გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. "ესტონური", მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით).

20. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.
კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ ქონია პირობითი აქტივები, ვალდებულებები და ანარიცხები.

21. დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები:

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან არანაირი ოპერაციები არ ჰქონია.

22. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ზემოთ წარმოდგენილია საღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

<u>მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს</u>