

შპს „თრეიდლაინ“

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის
და დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თრეიდლაინ“-ის მფლობელებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „თრეიდლაინ“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებისგან აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და განმარტებით შენიშვნებს, რომელიც მოიცავს მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“-ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ (IESBA) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა“ (IESBA კოდექსი) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ საქართველოში ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისათვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მმართველობითი ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს მმართველობით ანგარიშზე. ჩვენი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს მმართველობითი ანგარიშის წაკითხვას, და შესაბამისად იმის განსაზღვრას, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიში არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ცოდნასთან, ან სხვაგვარად ხომ არ მოიცავს ის არსებით უზუსტობებს.

მმართველობითი ანგარიშის გაცნობის შემდეგ, ჩვენ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით ვასკვნით:

- შეესაბამება თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებას და მოიცავს თუ არა ის არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს თუ არა ყველა ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება „საქართველოს კანონს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენს მიზანს წარმოადგენს, გონივრული რწმუნების მიღება იმის თაობაზე არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალი თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და აუდიტორთა დასკვნის გაცემა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ ასს-ს საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებული არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და მიიჩნევა არსებითად, თუ მათ შეუძლიათ, ცალკე ან ერთობლივად, გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

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

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

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

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

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია:



მარიამ არაქელაშვილი

შპს „იუ ეიჩ ვაი“

თბილისი, საქართველო

2024 წლის 19 სექტემბერი

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

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

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია:

მარიამ არაქელაშვილი

შპს „იუ ეიჩ ვაი“

თბილისი, საქართველო

2024 წლის 19 სექტემბერი

‘000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
არამატერიალური აქტივები	11	1,117	4
აქტივების გამოყენების უფლებები	22	45,203	31,611
ძირითადი საშუალებები	12	28,514	20,029
გრძელვადიანი აქტივები		74,834	51,644
მარაგები	14	44,622	27,264
სხვა მიმდინარე აქტივები		269	487
გადახდილი ავანსები	13	3,341	2,556
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	488	145
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	4,199	3,116
მოკლევადიანი აქტივები		52,919	33,568
სულ აქტივები		127,753	85,212
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	17 (ა)	18	18
გაუნაწილებელი მოგება	17 (ბ)	31,001	25,736
სულ საკუთარი კაპიტალი		31,019	25,754
ვალდებულებები			
სესხები და კრედიტები	19	14,274	12,242
საიჯარო ვალდებულებები	22	39,825	26,385
გრძელვადიანი ვალდებულებები		54,099	38,627
სესხები და კრედიტები	19	15,637	3,937
საიჯარო ვალდებულებები	22	9,749	6,931
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	13,017	7,251
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	5 (ა)	2,168	1,370
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა		2,064	1,342
მოკლევადიანი ვალდებულებები		42,635	20,831
სულ ვალდებულებები		96,734	59,458
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		127,753	85,212

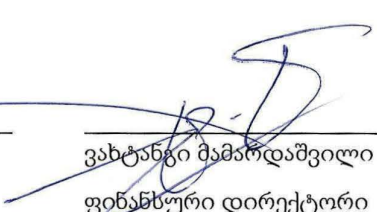
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10 - 43 გვერდებზე

შპს „თრეიდლაინ“

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

‘000 ლარი	შენიშვნა	2023	2022 (რეკლასიფიცი- რებული)
შემოსავალი	5	128,941	88,659
გაყიდვების თვითღირებულება	6	(63,805)	(41,323)
საერთო მოგება		65,136	47,336
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	7	(14,130)	(11,902)
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯი	8	(36,034)	(20,904)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		14,972	14,530
არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა	9	(614)	157
(ზარალი)/მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან		(2,498)	5,977
საპროცენტო ხარჯი	10	(5,272)	(2,893)
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		6,588	17,771
მოგების გადასახადის ხარჯი		(197)	-
მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		6,391	17,771

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 19 სექტემბერი შემდეგი პირების მიერ:

 ალექსანდრე სამოილოვი დირექტორი	 ვახტანგი მამარდაშვილი ფინანსური დირექტორი
---	---

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10 - 43 გვერდებზე

‘000 ლარი	შენიშვნა	2023	2022 (რეკლასიფიცირებული)
შემოსავალი	5	128,941	88,659
გაყიდვების თვითღირებულება	6	(63,805)	(41,323)
საერთო მოგება		65,136	47,336
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	7	(14,130)	(11,902)
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯი	8	(36,034)	(20,904)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		14,972	14,530
არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა	9	(614)	157
(ზარალი)/მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან		(2,498)	5,977
საპროცენტო ხარჯი	10	(5,272)	(2,893)
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		6,588	17,771
მოგების გადასახადის ხარჯი		(197)	-
მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		6,391	17,771

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 19 სექტემბერი შემდეგი პირების მიერ:

ალექსანდრე სამხარაძე
დირექტორი

ვახტანგი მამარდაშვილი
ფინანსური დირექტორი

‘000 ლარში	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში წლის მოგება		18	7,965	7,983
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	17 (ა,ბ)	18	25,736	25,754
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში წლის მოგება		18	25,736	25,754
ოპერაციები კომპანიის მესაკუთრეებთან გამოცხადებული დივიდენდები	17 (ბ)	-	(1,126)	(1,126)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	17 (ა,ბ)	18	31,001	31,019

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10 - 43 გვერდებზე.

‘000 ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		6,391	17,771
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	7,8	14,077	10,842
(მოგება)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	9	(7)	41
ზარალი/(მოგება) კურსთაშორისი სხვაობიდან		2,498	(5,977)
საიჯარო ქირის დათმობა	9	-	(426)
საპროცენტო ხარჯი	10	5,272	2,893
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება/(გაუფასურების აღდგენა)		205	(26)
იჯარის მოდიფიკაცია		(80)	-
მარაგების ჩამოწერა/(აღდგენა) წმინდა სარეალიზაციო ღირებულამდე	6	629	(248)
მარაგების ჩამოწერა	6	394	312
მოგების გადასახადის ხარჯი		197	-
ცვლილებები:			
მარაგები		(18,381)	(7,106)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		(423)	342
ავანსები მიმდინარე აქტივებისთვის		(826)	(1,239)
სხვა მიმდინარე აქტივები		218	(372)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		5,559	1,015
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		798	612
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა		722	822
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		17,243	19,256
მოგების გადასახადის და პროცენტის გადახდამდე		(197)	-
გადახდილი მოგების გადასახადი		(197)	-
გადახდილი პროცენტები	19	(5,204)	(2,852)
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან		11,842	16,404
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(12,608)	(16,432)
არამატერიალური აქტივის შეძენა		(1,113)	-
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსულობები		208	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(13,513)	(16,432)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობები სესხებიდან	19	44,545	36,099
სესხების და კრედიტების გადახდა	19	(32,242)	(26,433)
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა	19	(8,226)	(7,214)
დივიდენდის გადახდა	17	(1,126)	-
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული ფინანსური საქმიანობიდან		2,951	2,452
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვარს		1,280	2,424
გაცვლითი კურსების მოძრაობების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		3,116	1,165
		(197)	(473)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბერს	16	4,199	3,116

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 10 - 43 გვერდებზე.

სარჩევი

1. ანგარიშვალდებული საწარმო.....	11
2. აღრიცხვის საფუძველი.....	12
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა.....	12
4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება	13
5. შემოსავალი.....	14
6. გაყიდვების თვითღირებულება.....	14
7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	15
8. მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯი	15
9. არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა.....	15
10. საპროცენტო ხარჯი	16
11. არამატერიალური აქტივები	16
12. ძირითადი საშუალებები.....	17
13. გადახდილი ავანსები	18
14. მარაგები	18
15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18
16. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	19
17. საკუთარი კაპიტალი	20
18. კაპიტალის მართვა	20
19. სესხები და კრედიტები	21
20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23
21. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა.....	23
22. იჯარები	28
23. პირობითი ვალდებულებები.....	29
24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	32
25. შეფასების საფუძველი	32
26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	32
27. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული	43
28. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები	43

1. ანგარიშვალდებული საწარმო

(ა) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად, კომპანიაზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი ნორმები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს ექვემდებარებიან და განიცდიან ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, ხელს უწყობს გამოწვევებს, რომელიც საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციების წინაშეა.

2022 წლის თებერვალში, რუსეთის ფედერაციასა და უკრაინას შორის შეიარაღებული კონფლიქტის გამო, რიგმა ქვეყნებმა დააწესეს სანქციები რუსეთის ფედერაციის წინააღმდეგ. კონფლიქტი გავლენას ახდენს არა მხოლოდ ორი ქვეყნის ეკონომიკურ საქმიანობაზე, არამედ გლობალურ ეკონომიკაზეც. სანქციების შედეგად, მსოფლიოს მრავალ ქვეყანაში გაიზარდა ფასები საყოფაცხოვრებო საქონელსა და სურსათზე, დაირღვა არსებული კავშირები რესურსების მიწოდებას შორის, ინფლაცია ასევე მოქმედებს ფასებზე და ანალიტიკოსები ასევე პროგნოზირებენ ეკონომიკურ გავლენას გლობალურ ინდუსტრიაზე.

აღნიშნულმა მოვლენებმა საქართველოს ეკონომიკაზეც იქონია გავლენა და ქვეყნის ეკონომიკა ზემოთ აღწერილის შესაბამისად ექვემდებარება მომავალ გაურკვევლობებს; მეორე მხრივ, 2023 წელს, საქართველოს ეკონომიკის 7%-მდე ზრდა დაფიქსირდა, რაც გამოწვეულია ექსპორტისა და ტურიზმიდან მიღებული უფრო მაღალი შემოსავლებით და ძლიერი კერძო მოხმარებით. ასევე, ერთიწინა ეკონომიკური ზრდა არის მოსალოდნელი 2024 წელს.

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

(ბ) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს „თრეიდლაინი“ (შემდგომში „კომპანია“) (საიდენტიფიკაციო კოდი: 203827449) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას „მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის“ შესაბამისად. კომპანია დაარსდა 1994 წლის 8 ივნისს და მისი იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, გამრეკელის ქუჩა #19.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა და საცალო ვაჭრობა იმპორტირებული ტანსაცმლით, ფეხსაცმლით, სუნამოებით და აქსესუარებით. კომპანია ბაზარზე წარმოდგენილია 77-ამდე სავაჭრო მაღაზიით და ერთი ონლაინ მაღაზიით. 2019 წლის 16 იანვარს კომპანიას შეერწყა შპს „501“, რამაც კომპანიას საშუალება მისცა გაეფართოებინა თავისი საქმიანობა.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელები იყვნენ ლელა სამხარაძე 12%-იანი წილით და ალექსანდრე სამხარაძე 88%-იანი წილით.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია 24-ე შენიშვნაში.

2. აღრიცხვის საფუძველი

(ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს“) სრულ შესაბამისობაშირომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ.

(ბ) ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიამ ეს ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ გააგრძელებს საქმიანობას, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო. ამ განსჯის გამოყენებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ეკონომიკური გარემო, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს და კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა.

(გ) რეკლასიფიკაცია

(ა) კომპანიამ შეცვალა 2022 წლის ცვეთის ხარჯის და საიჯარო ვალდებულებების კლასიფიკაცია 1,515 ათასი ლარის და 2,549 ათასი ლარის ოდენობით, საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯებიდან მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯებში, შესაბამისად. (ბ) ასევე კომპანიამ შეცვალა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერილი მარაგების აღდგენის კლასიფიკაცია 248 ათასი ლარის ოდენობით არასაოპერაციო შემოსავლიდან გაყიდვების თვითღირებულებაში, რათა მოიყვანოს ის თანხვედრაში 2023 წელს გამოყენებულ კლასიფიკაციასთან. კომპანიაში მიიჩნევენ, რომ ცვლილებები წარმოადგენს სანდო და უფრო რელევანტურ ინფორმაციას.

შემდეგი რეკლასიფიკაცია განხორციელდა მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	შენიშვნა	რეკლასიფიკა- ციამდე	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიცი- რებული თანხა
გაყიდვების თვითღირებულება		(41,571)	248	(41,323)
საერთო მოგება		47,088	248	47,336
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(15,966)	4,064	(11,902)
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები	8	(16,840)	(4,064)	(20,904)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		14,282	248	14,530
არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა	9	405	(248)	157
მოგება, მოგების გადასახადით დაზღვევამდე		17,771	-	17,771

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის სამუშაო ვალუტას და ვალუტას, რომელშიც წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასეულამდე, გარდა სხვაგვარად მითითებული შემთხვევებისა.

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფასს-თან შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობებზე და პირობითი აქტივებისა და ვალდებულებების შესახებ ახსნა-განმარტებებზე. განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

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

ინფორმაცია კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომლებიც გამოიყენება სააღრიცხვო პოლიტიკების შემუშავებისას და რომელთაც აქვთ ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, განსაზღვრულია შემდეგ შენიშვნებში:

- შენიშვნა 26 (ზ) (iii) – ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები
- შენიშვნა 22 – იჯარის პირობების და ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრა
- შენიშვნა 14 – მარაგების ჩამოწერა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

კომპანიის რამდენიმე სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტება მოითხოვს ფინანსური და არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრას. სამართლიანი ღირებულებები განისაზღვრა შეფასებისა და განმარტების მიზნებისათვის. სამართლიანი ღირებულება, შეფასების ტექნიკაში გამოყენებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის შემდეგ დონეებად:

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

თუ აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული ამოსავალი მონაცემების კატეგორიებად დაყოფა შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის ფარგლებში, მთლიანად სამართლიანი ღირებულების შეფასება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეს მიეკუთვნება, რომელსაც მიეკუთვნება ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემები, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნა 21 (ა) -ში სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა.

5. შემოსავალი

‘000 ლარი	2023	2022
საცალო ვაჭრობიდან მიღებული შემოსავალი	(128,769)	(88,412)
საქონლის საბითუმო ვაჭრობიდან მიღებული შემოსავალი	(92)	(82)
სხვა შემოსავალი	(80)	(165)
სულ შემოსავალი	(128,941)	(88,659)

(ა) სახელშეკრულებო ნაშთები

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია ინფორმაცია მომხმარებლებთან დადებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული მოთხოვნების და სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესახებ.

‘000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	15	783	310
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		2,168	1,370

საკონტრაქტო ვალდებულებები, პირველ რიგში, დაკავშირებულია მომხმარებლებისგან მიღებულ წინასწარ ანაზღაურებასთან სასაჩუქრე ბარათებისთვის, რისთვისაც შემოსავალი აღიარდება მისი გამოყენებისთანავე, და მომხმარებლების მიერ დაგროვილი ლოიალობის ქულებთან. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მომხმარებელთა დაგროვილი ლოიალობის გამოყენებელი ქულების ოდენობა არის 218 ათასი ლარი, რომელიც შემოსავალში აღიარდება გაანაღდების შემდგომ (2022: 112 ათასი ლარი).

პერიოდის დასაწყისში სახელშეკრულებო ვალდებულებებში აღიარებული 1,122 ათასი ლარი აღიარებულია შემოსავალად 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ არის მოწოდებული ინფორმაცია დარჩენილი შესასრულებელი ვალდებულებების შესახებ, რომელთა თავდაპირველი მოსალოდნელი ვადა არ აღემატება ერთ წელს, როგორც ნებადართულია ფასს 15-ს მიხედვით.

6. გაყიდვების თვითღირებულება

‘000 ლარი	2023	2022
ტანსაცმელი, ფეხსაცმელი და აქსესუარები	(59,078)	(39,668)
თეთრეული	(3,064)	(1,283)
შეფუთვა	(633)	(302)
სხვა	(7)	(6)
ჩამოწერილი მარაგები	(394)	(312)
მარაგების (ჩამოწერა)/აღდგენა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე	(629)	248
სულ გაყიდვების თვითღირებულება	(63,805)	(41,323)

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

‘000 ლარი	2023	2022
ხელფასი და სხვა სარგებელი	(6,075)	(6,879)
ბანკის საკომისიო ხარჯები	(3,074)	(2,108)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(529)	(257)
საგადასახადო ხარჯი, გარდა მოგების გადასახადისა	(792)	(587)
კომუნალური ხარჯი	(839)	(574)
მივლინება	(492)	(250)
საოფისე ხარჯები	(271)	(128)
ციფრულ მომსახურების ხარჯი	(186)	(69)
დაცვის ხარჯი	(171)	(99)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(141)	(89)
დასუფთავების ხარჯი	(140)	(86)
საწვავის ხარჯი	(144)	(93)
საკონსულტაციო ხარჯი	(63)	(40)
დაზღვევის ხარჯი	(61)	(28)
საფოსტო და საკურიერო მომსახურების ხარჯი	(29)	-
სხვა ხარჯები	(1,123)	(615)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(14,130)	(11,902)

8. მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯი

‘000 ლარი	2023	2022
ხელფასი და სხვა სარგებელი	(17,156)	(6,585)
ცვეთა	(13,548)	(10,585)
საიჯარო ქირა	(3,289)	(2,549)
რეკლამის ხარჯი	(2,041)	(1,185)
სულ მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯი	(36,034)	(20,904)

9. არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა

‘000 ლარი	2023	2022
სხვა შემოსავლები	90	147
სასამართლო ჯარიმის ხარჯი	(220)	-
საგადასახადო ხარჯები	(188)	(223)
ძირითადი საშუალების გასვლისგან მიღებული შემოსულობა/(ზარალი)	7	(41)
საიჯარო ქირის დათმობა*	-	426
სხვა ხარჯები	(303)	(152)
სულ არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა	(614)	157

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

10. საპროცენტო ხარჯი

‘000 ლარი	შენიშვნა	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	19 (ბ)	(3,177)	(1,938)
საპროცენტო ხარჯი სესხებზე და კრედიტებზე	19 (ბ)	(1,855)	(787)
საპროცენტო ხარჯი გარანტიებზე		(240)	(168)
სულ საპროცენტო ხარჯი		(5,272)	(2,893)

11. არამატერიალური აქტივები

2023 წლის განმავლობაში, კომპანიამ შეიძინა 1,113 ათასი ლარის ღირებულების ბრენდის სახელის გამოყენების უფლება. აღნიშნულ აქტივს არ აქვს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა და მისი გადახედვა გაუფასურებაზე ხდება ყოველწლიურად.

12. ძირითადი საშუალებები

‘000 ლარი	მიწის ნაკვეთები *	შენობები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	საიჯარო ფართის კაპიტალური რემონტი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
თვითღირებულება							
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	698	7,448	6,336	830	104	15,416
შესყიდვები	10,897	11	2,185	2,893	350	96	16,432
გასვლები	-	-	(343)	(61)	(18)	-	(422)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,897	709	9,290	9,168	1,162	200	31,426
შესყიდვები	699	-	5,372	5,811	492	234	12,608
გასვლები	(195)	-	(20)	-	(12)	(10)	(237)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,401	709	14,642	14,979	1,642	424	43,797
დაგროვილი ცვეთა							
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	161	4,450	3,913	590	44	9,158
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	16	1,334	1,107	139	24	2,620
გასვლები	-	-	(320)	(44)	(17)	-	(381)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	177	5,464	4,976	712	68	11,397
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	17	1,758	1,787	225	135	3,922
გასვლები	-	-	(16)	(4)	(13)	(3)	(36)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	194	7,206	6,759	924	200	15,283
საბალანსო ღირებულება							
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	537	2,998	2,423	240	60	6,258
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,897	532	3,826	4,192	450	132	20,029
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,401	515	7,436	8,220	718	224	28,514

* მიწის ნაკვეთები შეძენილ იქნა კომპანიის მომავალი საოპერაციო საქმიანობის განხორციელებისათვის.

2023 წელს 244 ათასი ლარის და 3,678 ათასი ლარის ცვეთის ხარჯი შევიდა საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯში და მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯში, შესაბამისად (2022 წელი: 63 ათასი ლარის და 2,557 ათასი ლარის ცვეთის ხარჯი შევიდა საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯში და მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯში, შესაბამისად).

(ა) უზრუნველყოფები

მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის მფლობელების წილებით კაპიტალში და ასევე კომპანიის მფლობელობაში არსებული მოძრავი (2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგები 44,622 ათასი ლარის და 27,264 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად) და უძრავი (2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მიწის ნაკვეთები 11,401 ათასი ლარის და 10,897 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად) ქონებით.

13. გადახდილი ავანსები

‘000 ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	2,406	1,795
წინასწარ გადახდილი საიჯარო ქირა	857	646
სხვა ავანსები	78	115
სულ გადახდილი ავანსები	3,341	2,556

14. მარაგები

‘000 ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საქონელი	43,573	26,704
საქონელი გზაში	1,731	612
მარაგების ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდში	(682)	(52)
სულ მარაგები	44,622	27,264

მარაგების ვარგისიანობის ვადის გათვალისწინებით, კომპანია აფასებს დამძველებული და რთულად რეალიზებადი ერთეულების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და შემდგომ ნაწილობრივ ჩამოწერს მარაგების თვითღირებულებას წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ძირითადად ეფუძნება დაშვებას მომავალ მოთხოვნაზე დროის განსაზღვრულ პერიოდში. 2023 წელს კომპანიამ შეამოწმა მარაგები გაუფასურებაზე და ჩამოწერა შესაბამისი მარაგები მათ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე, რამაც გამოიწვია ზარალი 682 ათასი ლარის ოდენობით (2022 წელს: აღდგენა 248 ათასი ლარის ოდენობით) (შენიშვნა 6). ჩამოწერა და აღდგენა შედის გაყიდვების თვითღირებულებაში. კომპანიის მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის მფლობელების წილებით კაპიტალში და ასევე კომპანიის მფლობელობაში არსებული მოძრავი (მარაგებით) და უძრავი ქონებით (მიწის ნაკვეთები) (შენიშვნა 12).

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

‘000 ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო მოთხოვნები	5	783	310
სხვა მოთხოვნები		77	2
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		860	312
შემცირება: გაუფასურების ზარალის ანარიცხი		(372)	(167)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა		488	145

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხების მოძრაობა მოცემულია ქვემოთ:

‘000 ლარი	2023	2022
გაუფასურების ანარიცხები 1 იანვრისთვის	(167)	(193)
წლის დარიცხვა	(206)	(30)
წლის აღდგენა	1	56
გაუფასურების ანარიცხები 31 დეკემბრისთვის	(372)	(167)

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი შეიცავს ინფორმაციას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ვადიანობის ანალიზს, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

‘000 ლარი	31 დეკემბერი 2023		31 დეკემბერი 2022	
	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	გაუფასურება ანარიცხი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	გაუფასურება ანარიცხი
<i>არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული</i>	-	-	-	-
0-30 დღე	98	(2)	138	(4)
31-60 დღე	3	-	5	-
61-120 დღე	497	(124)	5	(1)
121-180 დღე	33	(17)	5	(3)
181-360 დღე	57	(57)	14	(14)
ერთ წელზე მეტი	172	(172)	145	(145)
	860	(372)	312	(167)

ინფორმაცია კომპანიის საკრედიტო, საპროცენტო განაკვეთის და სავალუტო რისკებზე დაქვემდებარების შესახებ და მგრძნობელობის ანალიზი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის, წარმოდგენილია მე-21 შენიშვნაში.

16. ფული და ფულის ეკვივალენტები

‘000 ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	3,228	1,278
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	46	960
ნაღდი ფული სალაროში	519	548
ფული გზაში *	406	330
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,199	3,116

* ფული გზაში შედგება მყიდველების მიერ საბანკო ტერმინალით გადახდილი ფულადი სახსრებისგან, რომელიც არის სწრაფად ლიკვიდური მოთხოვნები და რამდენიმე დღეში (1-3 დღე) ხდება მათი კომპანიის ანგარიშზე ასახვა. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ზემოაღნიშნული თანხები შეადგენს 406 ათას ლარს და 330 ათას ლარს, შესაბამისად.

ინფორმაცია კომპანიის საკრედიტო, საპროცენტო განაკვეთის და სავალუტო რისკებზე დაქვემდებარების შესახებ და მგრძნობელობის ანალიზი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის, წარმოდგენილია მე-21 შენიშვნაში.

17. საკუთარი კაპიტალი

(ა) საწესდებო კაპიტალი

2023 წლის 31 დეკემბერს, კომპანიას ჰქონდა საწესდებო კაპიტალი 18 ათასი ლარის ოდენობით (2022: 18 ათასი ლარი). საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში.

საწესდებო კაპიტალის მესაკუთრეებს უფლება აქვთ მიიღონ დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდები და ისინი უფლებამოსილი არიან ისარგებლონ კომპანიაში მათ საკუთრებაში არსებული წილის შესაბამისი ხმის უფლებით.

(ბ) დივიდენდები

კომპანია დივიდენდს გაცემს გაუნაწილებელი მოგებიდან. 31 დეკემბერი 2023 და 31 დეკემბერი 2022 წლების მდგომარეობით კომპანიის დაგროვილი მოგება შეადგენდა 31,001 ათას ლარს და 25,736 ათას ლარს, შესაბამისად. 2023 წლის განმავლობაში კომპანიას გამოაცხადა და გადაიხადა 1,126 ათასი ლარის ოდენობით დივიდენდები (2022: ნული ლარი).

18. კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, თუმცა, კომპანია მიზნად ისახავს შეინარჩუნოს ძლიერი კაპიტალური ბაზა, კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად და ბიზნესის მომავალი განვითარების მხარდასაჭერად. აღნიშნული მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვით, კომპანიის შემოსავლებისა და მოგების მუდმივი მონიტორინგის გზით, და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმებით, რომლებიც ძირითადად კომპანიის საოპერაციო ფულადი ნაკადებით ფინანსდება.

ამ ზომების გამოყენებით, კომპანია მოგების სტაბილურ ზრდას გეგმავს. კომპანიის კაპიტალის მართვის მიდგომაში წლის განმავლობაში ცვლილებები არ განხორციელებულა. კომპანია არ ექვემდებარება გარედან დაწესებულ კაპიტალთან დაკავშირებულ მოთხოვნებს.

კომპანიის კორექტირებული წმინდა დავალიანების ფარდობა საკუთარ კაპიტალთან არის შემდეგი:

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სულ ვალდებულებები	96,734	59,458
გამოკლებული: ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4,199	3,116
წმინდა ვალდებულებები	92,535	56,342
სულ საკუთარი კაპიტალი	31,019	25,754
წმინდა ვალდებულებების ფარდობა საკუთარ კაპიტალთან	298%	219%

19. სესხები და კრედიტები

წინამდებარე შენიშვნაში განსაზღვრულია ინფორმაცია კომპანიის პროცენტის სესხებისა და კრედიტების სახელშეკრულებო პირობების შესახებ, რომლებიც ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით. დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის, უცხოური ვალუტისა და ლიკვიდურობის რისკებზე დაქვემდებარების შესახებ განხილულია მე-21 შენიშვნაში.

'000 ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	14,274	12,242
	14,274	12,242
მიმდინარე ვალდებულებები		
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	15,637	3,937
	15,637	3,937

(ა) სესხის ვადა და დაფარვის გრაფიკი

დაუფარავი სესხების დაფარვის ვადა და პირობები იყო შემდეგი:

’000 ლარი				31 დეკემბერი 2023		31 დეკემბერი 2022	
სესხები	პირობა	ვალუტა	დასრულების თარიღი	ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
#8652065 (სს საქართველოს ბანკი)	უზრუნველყოფილი	ევრო	21 სექტემბერი 2029	8,676	8,676	8,676	8,676
#12641850 (სს თიბისი ბანკი)	უზრუნველყოფილი	ევრო	29 ივნისი 2028	8,198	8,198	-	-
#12641860 (სს თიბისი ბანკი)	უზრუნველყოფილი	ევრო	29 ივნისი 2024	6,848	6,848	-	-
#12474322 (სს თიბისი ბანკი)	უზრუნველყოფილი	ევრო	20 მარტი 2025	2,982	2,982	-	-
#7198735 (სს საქართველოს ბანკი)	უზრუნველყოფილი	ევრო	15 ივლისი 2026	2,625	2,625	5,162	5,162
#12139183 (სს თიბისი ბანკი)	უზრუნველყოფილი	ევრო	04 მარტი 2025	582	582	-	-
#8104165 (სს საქართველოს ბანკი)	უზრუნველყოფილი	ევრო	28 თებერვალი 2025	-	-	2,341	2,341
				29,911	29,911	16,179	16,179

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

გარკვეულ ბანკის სესხებზე რომელთა საბალანსო ღირებულება შედგენდა 11,883 ათას ლარს და 16,179 ათას ლარს 31 დეკემბერ 2023 და 31 დეკემბერი 2022 წლებში შესაბამისად, ვრცელდება EURIBOR-ის განაკვეთი (ბანკთაშორის სესხებზე საშუალოშეწონილი საპროცენტო განაკვეთი, წარმოდგენილი ლონდონის საერთაშორისო ბირჟაზე მონაწილე ბანკების მიერ სხვადასხვა ვალუტითა და ვადით). საკრედიტო ხელშეკრულების მიხედვით დასარიცხი პროცენტი მოცემული სესხების შემთხვევაში მერყეობდა 5.2 % - 6.5% დამატებული EURIBOR-ის განაკვეთი, მაგრამ არანაკლებ ბანკთან გაფორმებული ხელშეკრულებით განსაზღვრულ საბაზისო განაკვეთზე. მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის მფლობელების წილებით კაპიტალში და ასევე კომპანიის მფლობელობაში არსებული მოძრავი და უძრავი ქონებით.

(ბ) ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებთან

’000 ლარი	2023		2022	
	სესხები და პრედიტები	საიჯარო ვალდებულებები	სესხები და პრედიტები	საიჯარო ვალდებულებები
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან 1 იანვრის მდგონარობით	16,179	33,316	8,211	27,606
ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან				
შემოსულობები სესხებიდან	44,545	-	36,099	-
საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა	-	(8,226)	-	(7,214)
სესხის ძირის დაფარვა	(32,242)	-	(26,433)	-
სხვა ცვლილებები				
სესხის პროცენტის დაფარვა	(1,787)	-	(746)	-
საიჯარო ვალდებულებების პროცენტის დაფარვა	-	(3,177)	-	(1,938)
საიჯარო ვალდებულებების მატება	-	23,140	-	15,960
სესხზე დარიცხული პროცენტი	1,855	-	787	-
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტი	-	3,177	-	1,938
გაცვლითი კურსების მოძრაობების ეფექტი	1,361	858	(1,739)	(3,661)
საიჯარო ქირის დათმობა	-	-	-	(426)
მოდIFIკაციის ეფექტი საიჯარო ვალდებულებაზე	-	486	-	1,051
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან 31 დეკემბრის მდგონარობით	29,911	49,574	16,179	33,316

20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებული სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკებზე დაქვემდებარება განხილულია მე-21 შენიშვნაში.

’000 ლარი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	10,422	4,841
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	1,369	1,206
საიჯარო ვალდებულებები	1,084	1,040
საპენსიო შენატანი	142	164
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,017	7,251

21. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

(ა) სამართლიანი ღირებულების შეფასება

კომპანიის მიერ 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება კოტირებული ფასებით შეფასების მეთოდის გამოყენებით აქტიურ ბაზრებზე და ასევე ბაზრის ემპირიული ამოსავალი მონაცემებით.

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 და მე-3 დონეში სამართლიანი ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდის გამოყენებით.

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონით შეფასებული სამართლიანი ღირებულება და იმ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, არის შემდეგი:

‘000 ლარი	შენიშვნა	დონე	2023 წლის 31 დეკემბერი	
			საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	1-ლი დონე	4,199	4,199
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	მე-3 დონე	488	488
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	მე-3 დონე	13,017	13,017
სესხები და კრედიტები	19	მე-3 დონე	29,911	29,911
საიჯარო ვალდებულებები	22	მე-3 დონე	49,574	49,574

‘000 ლარი	შენიშვნა	დონე	2022 წლის 31 დეკემბერი	
			საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	1-ლი დონე	3,116	3,116
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	მე-3 დონე	145	145
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	20	მე-3 დონე	7,251	7,251
სესხები და კრედიტები	19	მე-3 დონე	16,179	16,179
საიჯარო ვალდებულებები	22	მე-3 დონე	33,316	33,316

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებულია შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

- ▶ ფული და ფულის ეკვივალენტების, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების, სავაჭრო ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებას არის მიახლოებული, ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანი დაფარვის ვადების გამო;
- ▶ ფიქსირებული განაკვეთის მქონე საიჯარო ვალდებულებების და სესხების და კრედიტების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით მოქმედ ბაზარზე საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული განაკვეთების გამოყენებით;

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად კომპანია შემდეგი რისკების წინაშე დგას:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი;

რისკის მართვის სტრუქტურა

კომპანიის ხელმძღვანელობას აკისრია სრული პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დადგენასა და ზედამხედველობაზე.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკები განისაზღვრება მის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაცვის გაკონტროლებისთვის. რისკების მართვის პოლიტიკები და სისტემები რეგულარულად გადაიხედება ბაზრის პირობებისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით. სასწავლო და მართვის სტანდარტების და პროცედურების გამოყენებით კომპანიის მიზანს წარმოადგენს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს შექმნა, რომელშიც ყველა თანამშრომელს გააზრებული ექნება თავისი ფუნქცია და ვალდებულება.

(ა) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მეორე მხარე ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით ორგანიზაციას ფინანსური ზარალი მიაღებდა. კომპანიას საკრედიტო რისკი აქვს საოპერაციო საქმიანობის (ძირითადად, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გამო) და ფინანსური საქმიანობის ნაწილში, ასევე ბანკებსა და საფინანსო დაწესებულებებში განთავსებული მიმდინარე ანგარიშებიდან.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მოცულობას წარმოადგენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და ფულასა და მათი ეკვივალენტების საერთო ნაშთი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების უდიდესი ნაწილის საქართველოს წამყვან ბანკებში განთავსებით, რომელსაც მინიჭებული აქვს მოკლევადიანი დეფოლტ რეიტინგი B, შეფასებული Fitch-ის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივ რეჟიმში აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, რომლებშიც განთავსებულია ფულადი სახსრები. კომპანია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მოთხოვნები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

(ბ) ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია სირთულეებს შეხვდება იმ ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში, რომლებიც დაკმაყოფილებულია ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდების გზით. კომპანიის მიდგომა ლიკვიდურობის რისკის მართვისადმი არის, შესაძლებლობის ფარგლებში, იმის უზრუნველყოფა, რომ მას ყოველთვის ჰქონდეს საკმარისი ლიკვიდურობა მისი ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად, მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ პერიოდებში, მიუღებელი ზარალის გაწევის ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე.

ლიკვიდურობის რისკზე დაქვემდებარება

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი სახელშეკრულებო ვადები საანგარიშგებო თარიღებისთვის. თანხები წარმოდგენილია ბრუტო და არადისკონტირებული ფორმით და მოიცავს სავარაუდო საპროცენტო გადახდებს:

‘000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	1 წლის განმავლობაში	1-3 წელი	3 წელზე მეტი
2023 წლის 31 დეკემბერი					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,017	13,017	13,017	-	-
სესხები და კრედიტები	29,911	33,635	15,516	9,656	8,463
საიჯარო ვალდებულებები	49,574	60,982	12,922	23,055	25,005
2022 წლის 31 დეკემბერი					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,931	6,931	6,931	-	-
სესხები და კრედიტები	16,179	19,477	4,984	6,909	7,584
საიჯარო ვალდებულებები	33,316	39,669	9,507	15,918	14,244

(გ) საბაზრო რისკი

რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლითი კურსების და საპროცენტო განაკვეთების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავლებზე ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანს წარმოადგენს საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის პროცესში. კომპანია არ იყენებს ჰეჯირების ანგარიშგებას მოგებასა თუ ზარალში მერყეობის მართვის მიზნით.

i. სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს იმდენად რამდენადაც არსებობს შეუსაბამობა იმ ვალუტებს შორის რომლებშიც დენომინირებულია შესყიდვები და კრედიტები და კომპანიის სამუშაო ვალუტას შორის. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის ქართული ლარი. ვალუტები, რომლებშიც ძირითადად დენომინირებულია ეს ოპერაციები არის ევრო და აშშ დოლარი.

სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

კომპანიის დაქვემდებარება უცხოურ სავალუტო რისკზე 31 დეკემბრისთვის, იყო შემდეგი:

‘000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული	ევროში დენომინირებული	აშშ დოლარში დენომინირებული	ევროში დენომინირებული
	2023	2023	2022	2022
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18	28	10	950
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1	514	38	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(1,413)	(8,902)	(976)	(4,120)
სესხები და კრედიტები	-	(29,912)	-	(16,179)
საიჯარო ვალდებულებები	(32,248)	(16,242)	(32,146)	-
წმინდა დაქვემდებარება	(33,642)	(54,514)	(33,074)	(19,349)

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

	საშუალო კურსი		საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სპოტ-კურსი	
	2023	2022	2023	2022
1 აშშ დოლარი	2.6287	2.9156	2.6894	2.702
1 ევრო	2.8416	3.0792	2.9753	2.8844

მგრძნობელობის ანალიზი

31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარის კურსის გონივრული შესაძლო გამყარება/(შესუსტება), ქვემოთ მოცემულის შესაბამისად, ყველა სხვა ვალუტასთან მიმართებაში იმოქმედებდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და მოგებაზე ან ზარალზე ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით. ანალიზი გაკეთდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩებოდა და გამორიცხავს საპროგნოზო გაყიდვების და შესყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

‘000 ლარი	მოგება ან ზარალი	
	ლარის გამყარება	ლარის შესუსტება
31 დეკემბერი 2023		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	(336)	336
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	(545)	545
31 დეკემბერი 2022		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	(331)	331
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	(193)	193

ii. საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება, პირველ რიგში, მოქმედებს სესხებსა და კრედიტებზე მათი სამართლიანი ღირებულების (ფიქსირებულგანაკვეთიანი სესხი) ან მომავალი ფულადი ნაკადების (ცვლადგანაკვეთიანი სესხი) ცვლილების გზით. ხელმძღვანელობას არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა იმის განსასაზღვრად, თუ რამდენად უნდა იყოს „კომპანია“ დამოკიდებული ფიქსირებულ ან ცვლად განაკვეთებზე. თუმცა, ახალი სესხის და კრედიტების აღების დროს გადაწყვეტილების მიღებისას მართვის გუნდი ხელმძღვანელობს საკუთარი მოსაზრებით სესხის მოსალოდნელი სარგებლობის პერიოდის დასრულებამდე რომელი საპროცენტო განაკვეთი უფრო მომგებიანი იქნება კომპანიისთვის - ფიქსირებული თუ ცვალადი.

საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება

საანგარიშგებო თარიღისთვის კომპანიის პროცენტო ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთის პროფილი წარმოდგენილი იყო შემდეგნაირად:

‘000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	2023	2022
ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
ფინანსური აქტივები	4,687	3,261
ფინანსური ვალდებულებები	(80,619)	(40,567)
	(75,932)	(37,306)
ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
ფინანსური ვალდებულებები	(11,883)	(16,179)
	(11,883)	(16,179)

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

კომპანია არ აღრიცხავს მის ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტებს როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებულს ან როგორც გასაყიდად ხელმისაწვდომს. შესაბამისად საპროცენტო განაკვეთებში განხორციელებულ ცვლილებას საანგარიშგებო თარიღისთვის არ ექნებოდა რაიმე გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე ან კაპიტალზე.

ფულადი ნაკადების მგრძნობელობის ანალიზი ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის.

საანგარიშგებო თარიღისთვის, საპროცენტო განაკვეთებში 100 საბაზისო პუნქტის ცვლილება გაზრდიდა (შემცირებდა) კაპიტალს და მოგებას ან ზარალს ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით. ანალიზი გაკეთდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ, უცხოური ვალუტის კურსები, უცვლელი დარჩება.

	მოგება ან (ზარალი)	
	100 საბაზისო პუნქტით ზრდა	100 საბაზისო პუნქტით შემცირება
‘000 ლარი		
31 დეკემბერი 2023		
ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები	(119)	119
ფულადი ნაკადების მგრძნობელობა (წმინდა)	(119)	119
31 დეკემბერი 2022		
ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები	(162)	162
ფულადი ნაკადების მგრძნობელობა (წმინდა)	(162)	162

22. იჯარები

კომპანიის საიჯარო ხელშეკრულებები მოიცავს საოპერაციო საქმიანობისთვის განკუთვნილ სავაჭრო, სასაწყობო და საოფისე ფართების იჯარას. ყველა იჯარა, გარდა მოკლევადიანი ან დაბალი ღირებულების მქონე იჯარისა, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება. კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და მოკლევადიან (იჯარები რომელთა პერიოდი 12 თვეზე ნაკლებია) და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარებს არ აღიარებს როგორც საიჯარო ვალდებულებებს, ამგვარი იჯარების ხარჯი აღიარდება წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში. ასევე ცვალებადი გადახდების მქონე იჯარების ცვლად ნაწილს, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან პროცენტზე (როგორიცაა საიჯარო გადასახდელები, დამოკიდებული კომპანიის გაყიდვების პროცენტულ მაჩვენებელზე) კომპანია აღიარებს, როგორც საიჯარო ხარჯს.

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

კომპანია საიჯარო ვალდებულების შესაფასებლად იყენებს ნაგულისხმევ საპროცენტო განაკვეთს რომელიც წარმოადგენს კომპანიის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს - ევროში გაფორმებული კონტრაქტებისთვის.

i. აქტივის გამოყენების უფლება

	სავაჭრო, სასაწყობო და საოფისე ფართები	სულ
‘000 ლარი		
2023		
ნაშთი 1 იანვარს	31,611	31,611
ცვეთა წლის განმავლობაში*	(10,155)	(10,155)
აქტივების გამოყენების უფლებების მატება	23,181	23,181
იჯარის მოდიფიცირების ეფექტი	566	566
ნაშთი 31 დეკემბერს	45,203	45,203

'000 ლარი	სავაჭრო, სასაწყობო და საოფისე ფართები	სულ
2022		
ნაშთი 1 იანვარს	22,787	22,787
ცვეთა წლის განმავლობაში*	(8,222)	(8,222)
აქტივების გამოყენების უფლებების მატება	15,995	15,995
იჯარის მოდიფიცირების ეფექტი	1,051	1,051
ნაშთი 31 დეკემბრის	31,611	31,611

* 2023 წელს აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი, 285 ათასი ლარის და 9,870 ათასი ლარის, ოდენობით ასახულია საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯში და მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯში, შესაბამისად (2022: 194 ათასი ლარის და 8,028 ათასი ლარის, ოდენობით).

ii. მოგებაში ან ზარალში აღიარებული თანხები

'000 ლარი	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი	3,177	1,938
ცვეთა	10,155	8,222
მოკლევადიან საიჯარო გადასახდელების, ცვლადი		
საიჯარო გადასახდელების და საიჯარო მომსახურების	3,289	2,549
ხარჯი		

iii. ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში აღიარებული თანხები

'000 ლარი	2023	2022
ფულადი სახსრების მთლიანი გადინება იჯარისთვის	(11,403)	(9,152)

23. პირობითი ვალდებულებები

(ა) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისაგან განსხვავებული ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო უწყებების მიერ განსახილველად, სამი თანმიმდევრული კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, კონკრეტულ ვითარებებში საგადასახადო წელი შესაძლოა უფრო დიდი ხნით დარჩეს ღია. ეს ვითარება ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც, სხვა ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით უფრო საგრძნობია. ხელშეწყობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციის ადეკვატურია.

თუმცა, საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიისეული ინტერპრეტაციისაგან და თუ საგადასახადო ორგანომ შეძლო საკუთარი ინტერპრეტირების არგუმენტირება, მაშინ აღნიშნულმა გარემოებამ შეიძლება არსებითი გავლენა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

(ბ) სასამართლო დავა

საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, კომპანია დაქვემდებარებულია სარჩელებსა და საჩივრებს. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მოცემული სარჩელებიდან და საჩივრებიდან წარმოშობილ საბოლოო ვალდებულებას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, არ ექნება არსებითი უარყოფითი გავლენა კომპანიის მომავალი ოპერაციების შედეგებზე ან ფინანსურ მდგომარეობაზე.

(გ) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია, შესაბამისად მსოფლიოს სხვა ნაწილისათვის მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულიად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ აქვს სრული სადაზღვევო დაფარვა საკუთარ ძირითად საშუალებებზე, ბიზნეს საქმიანობის შეჩერებაზე ან მესამე პირთა მიმართებაში ქონებრივ ან გარემოსდაცვით ვალდებულებაზე, რომლებიც შესაძლოა წარმოიშვას კომპანიის საკუთრებაზე მომხდარი უბედური შემთხვევების შედეგად ან ოპერაციებთან დაკავშირებით. სანამ კომპანია არ მიიღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ შესაძლო ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს არსებითად საზიანო გავლენა კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

(დ) ბანკის გარანტიები

კომპანია კისრულობს ვალდებულებას წარუდგინოს მარაგების მომწოდებლებს და მეიჯარეებს საბანკო გარანტია მასზე დაკისრებული ვალდებულებების შესრულების გარანტიის სახით. მიღებული გარანტიები უზრუნველყოფილია კომპანიის მფლობელების წილებით კაპიტალში და ასევე კომპანიის მფლობელობაში არსებული მოძრავი და უძრავი ქონებით. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მიმდინარე საბანკო გარანტიები წარმოდგენილია ქვევით:

გარანტი	გახსნის წელი	დახურვის წელი	ბენეფიციარი	ვალუტა	31 დეკემბერი 2023 (თანხები ნომინალში)	31 დეკემბერი 2022 (თანხები ნომინალში)
საქართველოს ბანკი	2017	2025	LEVI STRAUSS AND CO. EUROPE	ევრო	200,000	200,000
საქართველოს ბანკი	2017	2024	MAVIGIYIM SAN VE TIC A.S	აშშ დოლარი	200,000	200,000
საქართველოს ბანკი	2017	2026	GUESS EUROPE SAGL	ევრო	450,000	300,000
საქართველოს ბანკი	2017	2026	BI AND DO S.R.L.	ევრო	100,000	100,000
საქართველოს ბანკი	2017	2025	ERDE PAZARLAMA A.S	ევრო	250,000	150,000
საქართველოს ბანკი	2017	2023	WEDEL GMBH AND CO. KG	ევრო	-	75,000
საქართველოს ბანკი	2020	2024	ETAM LINGERIE	ევრო	150,000	150,000
საქართველოს ბანკი	2020	2025	LEVIS FOOTWEAR AND ACCESSORIES SWITZERLAND S.A.	აშშ დოლარი	200,000	200,000
საქართველოს ბანკი	2021	2027	შპს რაიკინ აფთაუნ დეველოპმენტი	აშშ დოლარი	44,600	44,600
საქართველოს ბანკი	2021	2025	შპს რაიკინ აფთაუნ დეველოპმენტი	აშშ დოლარი	18,000	18,000
საქართველოს ბანკი	2023	2028	შპს რაიკინ აფთაუნ დეველოპმენტი	აშშ დოლარი	58,766	-
საქართველოს ბანკი	2023	2027	შპს რაიკინ აფთაუნ დეველოპმენტი	აშშ დოლარი	35,642	-
საქართველოს ბანკი	2022	2023	Samsonite Seyahat Urunleri Sanay'i ve Ticaret A.S	ევრო	150,000	150,000
საქართველოს ბანკი	2022	2023	სსიპ ქონების მართვის სააგენტო	ლარი	-	1,330,224
საქართველოს ბანკი	2022	2026	შპს აი ჯი დეველოფმენტ ჯორჯია	აშშ დოლარი	90,847	100,745
საქართველოს ბანკი	2022	2026	შპს აი ჯი დეველოფმენტ ჯორჯია	აშშ დოლარი	9,898	-
საქართველოს ბანკი	2022	2024	შპს აი ჯი დეველოფმენტ ჯორჯია	აშშ დოლარი	6,652	6,652
საქართველოს ბანკი	2023	2030	შპს აი ჯი დეველოფმენტ ჯორჯია	აშშ დოლარი	19,840	-
საქართველოს ბანკი	2023	2028	შპს გალერია თბილისი	აშშ დოლარი	155,601	-
საქართველოს ბანკი	2023	2024	შპს გალერია თბილისი	ევრო	12,681	-
საქართველოს ბანკი	2023	2027	შპს გალერია თბილისი	აშშ დოლარი	14,538	-
საქართველოს ბანკი	2023	2029	შპს ზუგდიდი მოლი	აშშ დოლარი	14,109	-
საქართველოს ბანკი	2023	2033	შპს გრანდ მოლი	ევრო	143,093	-
საქართველოს ბანკი	2023	2026	შპს სიბიდი დეველოპმენტი	აშშ დოლარი	28,343	-
საქართველოს ბანკი	2023	2026	MARCO TOZZI Shoes GmbH AND Co	ევრო	150,000	-
საქართველოს ბანკი	2019	2026	KAVSAN AYAKKABI SAN.A.S	აშშ დოლარი	300,000	120,000
საქართველოს ბანკი	2023	2024	DENIM PLUS BV	ევრო	300,000	-
თიბისი ბანკი	2019	2025	Gant/Tommy Hilfiger/Bestseller	ევრო	400,000	600,000
თიბისი ბანკი	2021	2025	MODERN DIS TICARET A.S	ევრო	200,000	200,000
თიბისი ბანკი	2023	2025	Calvin Klein Europe B.V.	ევრო	350,000	-

საგარანტიო ხელშეკრულების მიხედვით დასარიცხი პროცენტი მოცემული გარანტიების შემთხვევაში მერყეობდა 1.8 % - 2% - მდე.

24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

(ა) წამყვან ხელმძღვანელობასთან დაკავშირებული ოპერაციები

i. წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

წამყვანმა ხელმძღვანელობამ პერიოდების განმავლობაში შემდეგი ანაზღაურება მიიღო, რომელიც ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში შედის:

'000 ლარი	2023	2022
ხელფასები და სხვა სარგებელი	2,395	2,236
	2,395	2,236

(ბ) სხვა დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციები

'000 ლარი	ოპერაციის ღირებულება 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	
	2023	2022
მიღებული სესხები		
მფლობელი	-	448
საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია		
სხვა დაკავშირებული მხარეები	32	32
საქონლისა და მომსახურების შეძენა		
სხვა დაკავშირებული მხარეები	512	717
	544	1,197

'000 ლარი	დაუფარავი ნაშთი	
	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საქონლისა და მომსახურების რეალიზაცია		
სხვა დაკავშირებული მხარეები	9	47
საქონლისა და მომსახურების შეძენა		
სხვა დაკავშირებული მხარეები	-	481
	9	528

2023 წელს, კომპანიამ გამოაცხადა და მფლობელებს გადაუხადა 1,126 ათასი ლარის ოდენობით დივიდენდები (2022: ნული ლარი) (შენიშვნა 17 (ბ)).

25. შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა კომპანიის მიერ თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა პერიოდის მიმართ.

ამასთანავე, 2023 წლის 1 იანვრიდან კომპანიამ მიიღო „სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტებითი შენიშვნები“ (ბასს 1-ის და ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2-ის კორექტირებები). კორექტირებები მოითხოვს „არსებითი“ და არა „მნიშვნელოვანი“ სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენას. მიუხედავად იმისა, რომ კორექტირებებს არ მოჰყოლია რაიმე ცვლილება თვითონ ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკებში, მათ გავლენა მოახდინეს გარკვეულ შემთხვევებში წარმოდგენილი სააღრიცხვო პოლიტიკების შესახებ ინფორმაციაზე.

(ა) ამონაგები

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

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

სახელშეკრულებო ნაშთები

კომპანია საოპერაციო საქმიანობის პროცესში ახორციელებს სასაჩუქრე ბარათების რეალიზაციას, რაც გულისხმობს, რომ მომხმარებელი კომპანიას ავანსად უხდის მომავალში გადასაცემი საქონლის ან მომსახურებისთვის და, შესაბამისად, კომპანია ამ შემოსავალს მხოლოდ მაშინ აღიარებს, როდესაც ამგვარ სამომავლო საქონელს, ან მომსახურებას გადასცემს. აღნიშნული ბარათები გამოყენებამდე აღიარდება როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება.

კომპანია მომხმარებელს სთავაზობს ფასდაკლების ბარათებს, კერძოდ, მომხმარებელი კომპანიის სავაჭრო ობიექტებში შეძენილი პროდუქციის მოცულობიდან გამომდინარე გამოიმუშავებს ფასდაკლების პროცენტს დაგროვილი ქულების შესაბამისად, რომლის გამოყენება და პროდუქციის ფასდაკლებით შეძენა შეუძლია მომავალ პერიოდში. როდესაც მომხმარებელი ახდენს პროდუქციის ფასდაკლებით შეძენას (ფასდაკლების ბარათის გამოყენებას), კომპანია გადაცემული საქონლიდან ამონაგებს აღიარებს ფასდაკლების გათვალისწინებით. აღნიშნული ლოიალობის ქულები გამოყენებამდე აღიარდება როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება.

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

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

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

დაბრუნების უფლებით გაყიდული პროდუქტის აღრიცხვისათვის კომპანია აღიარებს:

- ამონაგებს გადაცემული პროდუქციისთვის, ანაზღაურების იმ ოდენობით, რომლის მიღების უფლების მოპოვებასაც კომპანია მოელის;
- ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებულ ვალდებულებას; და
- აქტივს თავის უფლებასთან დაკავშირებით, მომხმარებლისგან მიიღოს ის პროდუქცია, რომელთა ფულადი სახსრების დაბრუნების ვალდებულებას დააკმაყოფილებს კომპანია;

(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

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

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

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

(გ) უცხოური ვალუტა

i. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

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

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი ერთეულები, რომლებიც ფასდება პირვანდელი ღირებულებით, კონვერტირდება გარიგების განხორციელების თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(დ) დასაქმებულთა გასამრჯელოები

დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე და ხარჯად აღირიცხება შესაბამისი მომსახურების გაწევისას.

ვალდებულება აღიარდება იმ ოდენობით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის ფარგლებში, თუ კომპანიას ექნება მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება გადაიხადოს ეს თანხა დაქირავებული პირის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების შედეგად და როდესაც ამგვარი ვალდებულება საიმედოდ შეიძლება იყოს შეფასებული.

(ე) მოგების გადასახადი

2017 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი განაწილების თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2017 წელს და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა საფინანსო დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში უნდა შესულიყო 2023 წლის 1 იანვრიდან.

2022 წელს საქართველოს მთავრობამ დაამტკიცა ცვლილებები საფინანსო ინსტიტუტებისთვის მოქმედი კორპორაციული გადასახადის მოდელში, რომელიც 2023 წლიდან მოქმედებს. კანონმდებლობაში შეტანილი ცვლილებების მიხედვით, საფინანსო დაწესებულებების ნაწილი ესტონურ საგადასახადო მოდელზე აღარ გადავა.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა მოგების განაწილებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან საგადასახადო ობიექტი მოიცავს ხარჯებსა და სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებები და ზღვრულ მოცულობაზე მეტი წარმომადგენლობითი ხარჯები.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად გადახდის ფაქტობრივი თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც გადაიხდება დივიდენდები. საგადასახადო ვალდებულების თანხა დივიდენდების განაწილებაზე გამოითვლება როგორც წმინდა განაწილების თანხის 15/85-ი.

საგადასახადო ვალდებულების ჩათვლა გამოცხადებულ და გადახდილ დივიდენდებზე შესაძლებელია მოგების გადასახადზე, რომელიც გადაიხდება 2008-2016 წლებში გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ამგვარი მოგება განაწილდება 2017 წელს ან შემდგომ წლებში.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს მოგების გადასახადის იმ კონკრეტულ ოპერაციებზე დარიცხვას, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობებს, უფასო მიწოდებები და ზღვრულ მოცულობაზე მეტი წარმომადგენლობითი ხარჯები. კომპანია ამგვარი ოპერაციის დაბეგვრას არ განიხილავს ბასს 12-ის (მოგების გადასახადები) ფარგლებში და გადასახადს ამგვარ ერთეულებზე აღირიცხავს როგორც გადასახადებს, მოგების გადასახადის გარდა.

(ვ) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება გამოიანგარიშება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპის საფუძველზე და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე, წარმოებასა და გადამუშავებაზე და პირდაპირ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომლებიც აუცილებელია მარაგების მოცემულ ადგილსა და მოცემულ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

საქმიანობის ჩვეულებრივად მიმდინარეობის პირობებში, წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მოსალოდნელ გაყიდვის ფასს, გამოკლებული სავარაუდო დასრულების და გაყიდვის ხარჯები.

(ზ) ძირითადი საშუალებები**i. აღიარება და შეფასება**

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

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

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

ii. შემდგომი დანახარჯები

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

iii. ცვეთა

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

ცვეთა, როგორც წესი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი

ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელ ფორმას. იჯარით მიღებულ აქტივებს ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადასა და მათ სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესით, თუ გონივრულ ფარგლებში აშკარა არ გახდება, რომ იჯარის ვადის გასვლის შემდეგ კომპანია მიიღებს მათზე საკუთრების უფლებას. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

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

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

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

(თ) არამატერიალური აქტივები

i. სხვა არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი სხვა არამატერიალური აქტივები ფასდებიან თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ii. შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯის კაპიტალიზაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ის ზრდის მასთან დაკავშირებულ კონკრეტულ აქტივში განივთვებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. ყველა სხვა დანახარჯი, მათ შორის კომპანიის შიგნით გენერირებულ გუდვილსა და ბრენდებზე გაწეული ხარჯები, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

iii. ამორტიზაცია

ამორტიზაცია გამოითვლება აქტივის თვითღირებულების მიხედვით. ამორტიზაცია, როგორც წესი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, არამატერიალური აქტივების (გარდა გუდვილისა) მოსალოდნელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, იმ თარიღიდან, როდესაც ისინი გამოსაყენებლად ხელმისაწვდომი გახდება, რადგან ამგვარად შესაძლოა ყველაზე მიახლოებულად აისახოს აქტივში განივთვებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელი ფორმა.

ამორტიზაციის მეთოდები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაიხედება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და საჭიროებისამებრ, კორექტირდება.

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის – ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

iv. ფინანსური აქტივები

საწყისი აღიარება

საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი საწყისი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია საწყისი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნესმოდელზე, რომლითაც მათ მართავს. კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რასაც, იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ემატება საოპერაციო დანახარჯები. სავაჭრო მოთხოვნა, რომელიც არ მოიცავენ დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს (IFRS) 15-ით „ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“ განსაზღვრული გარიგების ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესმოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ის თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების გამოსამუშავებლად. ეს ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ფინანსური აქტივების ისეთი ყიდვა-გაყიდვა, როდესაც საჭიროა მათი ჩაბარება ნორმატიული აქტებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით (გარიგების სტანდარტული პროცედურა) გათვალისწინებულ ვადაში, აღირიცხება გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანია იღებს აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულებას.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტი);
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები დაგროვილი შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სავალო ინსტრუმენტები);
- სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, დაგროვილი შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე (წილობრივი ინსტრუმენტი);
- მოგება-ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტი)

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

- ფინანსური აქტივი ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და

- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდგომ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობა და ზარალი მოგება–ზარალში აღიარდება მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით აღიარებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და სახსრებს საკრედიტო დაწესებულებებში (ფული და მათი ეკვივალენტები).

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღება) უპირატესად ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადმოცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გზით. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ შენარჩუნებული უფლება–მოვალეობების საფუძველზე.

მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

i. ფინანსური ვალდებულებები - კლასიფიკაცია, შემდგომი შეფასება და შემოსულობა და ზარალი საწყისი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება ისევე როგორც ფასდება - ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით თუ ის კლასიფიცირდება როგორც სავაჭროდ ფლობილი, წარმოებულია ან გამიზნულია ესეთად თავდაპირველი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და წმინდა შემოსულობით და ზარალით, ნებისმიერი საპროცენტო ხარჯის ჩათვლით, და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი

და საკუროს სხვაობით განპირობებული შემოსულობები და ზარალები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი ასევე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ii. ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებული კანონი იძლევა აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის უფლებას და არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვის ან ერთდროულად აქტივის გაყიდვისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი.

(3) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით. დამატებით გადახდილი კაპიტალის ზრდა ხდება მესაკუთრებისგან საბაზროზე დაბალი განაკვეთის მქონე სესხების მიღების გზით. მესაკუთრებისგან მიღებული საბაზროზე დაბალი განაკვეთის მქონე სესხების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც დისკონტირდება საბაზრო განაკვეთის გამოყენებით. დისკონტირება აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში გადავადებული გადასახადის გამოკლებით.

(ლ) გაუფასურება

i. არაფინანსური აქტივები

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. რომელიმე ამგვარი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას. აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის ხარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი და განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების განსაზღვრისას, შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. ამ გამოთვლების დასაბუთება ხდება შეფასების კოეფიციენტებით და სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

კომპანია გაუფასურებას დეტალური ბიუჯეტებისა და ფინანსური პროგნოზების საფუძველზე გამოითვლის. ასეთი ბიუჯეტები და ფინანსური პროგნოზები ჩვეულებრივ ხუთწლიან პერიოდს მოიცავს. უფრო ხანგრძლივი პერიოდისთვის გამოითვლება გრძელვადიანი ზრდის ტემპი, რომელიც გამოიყენება ხუთი წლის შემდგომი ფულადი ნაკადების პროგნოზირებისთვის. განგრძობითი ოპერაციების გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი, მარაგების გაუფასურების ჩათვლით, აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგების ხარჯების კატეგორიებში გაუფასურებული აქტივის ფუნქციის შესაბამისად.

აქტივებისთვის ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ფასდება არსებობს თუ არა იმის ნიშნები, რომ ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალი შეიძლება აღარ არსებობდეს ან შემცირებული იყოს. ასეთი ნიშნის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია აფასებს აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას. ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მხოლოდ მაშინ არის შესაძლებელი, თუ გაუფასურები ზარალის ბოლო აღიარების შემდეგ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განმსაზღვრელ დაშვებებში გარკვეული ცვლილებებია მომხდარი. აქტივის საბალანსო ღირებულებამ არ უნდა გადააჭარბოს მის ანაზღაურებად ღირებულებას და ასევე არ უნდა გადააჭარბოს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც მას ექნებოდა ცვეთის გამოკლებით წინა წლებში აქტივის გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული.

ii. ფინანსური აქტივები

კომპანია ყველა ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხავს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეყრდნობა სხვაობას ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ფულად ნაკადებსა და კომპანიის მოსალოდნელ ყველა ფულად ნაკადს შორის, და დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთთან მიახლოებული განაკვეთით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ორ ეტაპად აღიარდება. კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) კრედიტის ოდენობისთვის. რომელთან მიმართებაშიც საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოთხოვნილია ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები), კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე ანგარიშობს 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც იწვევს დეფოლტის შემთხვევებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე და რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები ვადაგადაცილებულია 120 დღით. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ

შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ სავარაუდოდ კომპანია სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ადრე ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

(მ) პირობითი ვალდებულებები და აქტივები

პირობითი ვალდებულებების აღიარება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ ხდება, თუ არ არსებობს ვალდებულებების დასაფარი რესურსების გადინების საფუძველი, რომელიც შეიძლება სარწმუნოდ შეფასდეს.

პირობითი აქტივების აღიარება არ ხდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა ხდება მათი გაცხადება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

(ნ) იჯარები

კომპანიამ ფასს 16 იჯარები 2019 წლის 1 იანვრიდან გამოიყენა. კომპანია ირჩევს გამოიყენოს ერთიანი, საბალანსო იჯარების აღრიცხვის მოდელი მოიჯარეებისთვის. შედეგად, კომპანია, როგორც მოიჯარე, აღიარებს აქტივებს გამოყენების უფლებით, რაც წარმოადგენს შესაბამისი აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებებს, რაც კომპანიის მიერ საიჯარო გადახდების განხორციელების ვალდებულებას ასახავს. მეიჯარეს აღრიცხვა რჩება მსგავსი ადრე გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკებისა.

ხელშეკრულების დადებისას, კომპანია განსაზღვრავს არის თუ არა ან მოიცავს თუ არა აღნიშნული ხელშეკრულება იჯარას. ხელშეკრულება არის ან შეიცავს იჯარას თუ ის გადასცემს კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას დროის გარკვეული პერიოდით გარკვეული ანაზღაურების სანაცვლოდ. იმის შესაფასებლად გადასცემს თუ არა ხელშეკრულება კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას, კომპანია ფასს 16-ის იჯარის განმარტებას იყენებს.

(ი) როგორც მოიჯარე

კომპანია აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას იჯარის დაწყების თარიღისთვის. აქტივი გამოყენების უფლებით თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ ოდენობას კორექტირებულს ნებისმიერი საიჯარო გადახდებით, რომლებიც დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელდა, დამატებული ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი გაწეული ხარჯები და აქტივის დაშლის და შესაბამისი აქტივის გატანის ან მისი აღდგენის ან იმ ტერიტორიის აღდგენის ხარჯები სადაც აღნიშნული აქტივი მდებარეობდა, გამოკლებული ნებისმიერი მიღებული იჯარის წამახალისებელი გადახდები.

შემდგომ ხდება „აქტივი გამოყენების უფლებით“ ცვეთა წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის დაწყებიდან მისი დასრულების თარიღამდე, გარდა შემთხვევებისა, როდესაც იჯარა გადასცემს შესაბამისი აქტივის საკუთრებას კომპანიას იჯარის ვადის ბოლოს, ან იმ შემთხვევაში თუ აქტივი გამოყენების უფლებით თვითღირებულება ასახავს კომპანიის მხრიდან შესყიდვის შესაძლებლობის გამოყენებას. ამ შემთხვევაში მოხდება „აქტივი გამოყენების უფლებით“ ცვეთა შესაბამისი აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის მანძილზე, რომელიც ძირითადი საშუალებების მსგავს საფუძველზე განისაზღვრება. ამასთანავე, „აქტივი გამოყენების უფლებით“ პერიოდულად შემცირებულია გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების კონკრეტული გადაფასებებით.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც არ არის გადახდილი დაწყების თარიღისათვის, დისკონტირებულია იჯარაში ჩართული საპროცენტო განაკვეთით ან, თუ აღნიშნული განაკვეთის განსაზღვრა დროულად ვერ ხერხდება, კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთით. როგორც წესი, კომპანია დისკონტირების განაკვეთად მის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს იყენებს.

საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში შეტანილი საიჯარო გადახდები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს, მათ შორის არსებითად ფიქსირებულ გადასახდელებს.

საიჯარო ვალდებულება შემდგომ გაზრდილია საპროცენტო ხარჯით საიჯარო ვალდებულებაზე და შემცირებულია განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. საიჯარო ვალდებულება ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ის გადაფასებულია, თუ კომპანია შეცვლის მის შეფასებას იმისა, გამოიყენებს თუ არა ის შესყიდვის, გახანგრძლივების ან შეწყვეტის შესაძლებლობას ან არსებობს თუ არა გადახდილი არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები. როდესაც საიჯარო ვალდებულება მსგავსი გზით გადაფასდება, ხდება აქტივი გამოყენების უფლებით საბალანსო ღირებულების შესაბამისი კორექტირება, ან აღრიცხულია მოგებაში ან ზარალში თუ აქტივი გამოყენების უფლებით საბალანსო ღირებულება შემცირებულია ნულამდე.

საიჯარო ვადა ასახავს კომპანიის გონივრულ შეფასებას იმ პერიოდისა, რომლის განმავლობაშიც შესაბამისი აქტივი იქნება გამოყენებული. საიჯარო ვადის დადგენისას, კომპანია ამყარებს მის მსჯელობას ხელშეკრულების და შესაბამისი აქტივის ფართო ეკონომიკაზე და არა მხოლოდ სახელშეკრულებო პირობებზე, რაც საშუალებას იძლევა, რომ ფაქტორები, როგორებიცაა, ეკონომიკური ჯარიმები, იურიდიული მიდგომა იჯარის განახლებასთან დაკავშირებით, რეგულაციის მოსალოდნელი ცვლილებები და კომპანიის სამომავლო ბიზნეს გეგმები ეფექტურად იყოს ასახული იჯარის ვადის შეფასებაში.

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

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები, რომლებიც 2023 წლის 1 იანვრიდან, და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში (ადრეული გამოყენება ნებადართულია); თუმცა კომპანიას ჯერ არ ჰქონდა აღნიშნული ახალი ან შეცვლილი სტანდარტები მიღებული წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას.

- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანის ან გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის შესწორებები).
- მომწოდებელთა საფინანსო გარიგებები (ბასს 7-ისა და ფასს 7-ის შესწორებები).
- საიჯარო ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (ფასს 16-ის შესწორებები);
- გაცვლის საშუალების არარსებობა (ბასს 21-ის შესწორებები)

28. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები

2023 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ, კომპანიამ მიიღო ევროს, აშშ დოლარის და ლარის ნომინალური ღირებულების საბანკო სესხები სს საქართველოს ბანკიდან და სს თიბისი ბანკიდან, 28,429 ათასი ლარის, 1,426 ათასი ლარის და 400 ათასი ლარის, შესაბამისად. ხოლო სესხების ძირის დაფარვამ შეადგინა 23,970 ათასი ლარი, 1,456 ათასი ლარი და 400 ათასი ლარი, შესაბამისად.

შპს „თრეიდლაინ“

მმართველობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....	3
2. ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ.....	3
3. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები.....	3
4. აუცილებელი ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები.....	4
5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ.....	4
6. კომპანიის მართვა და სტრუქტურული ერთეულები	4
7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.....	5

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

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

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფუნქციონირებს 77 სავაჭრო ობიექტი, რომლის ფართებიც იჯარით არის აღებული და დამატებით ელექტრონული მაღაზია ვებ გვერდზე www.dressup.ge, რომელიც მოიცავს ჩვენი პროდუქციის სრულ ასორტიმენტს. მაღაზიების ქსელი ოპერირებს „დრესაპ ჯგუფის“ ბრენდის სახელით.

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

2. ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანია 2023 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილი იყო ასამდე ბრენდით (Levis, Lee & Wrangler, Guess, Lacoste, Tommy Jeans, Gant, Jack & Jones, Mavi, Vans, Name IT, Converse, Greyder, ETAM, Calvin Klein...) და ჯამში 78 მაღაზიით (77 ობიექტი და 1 ონლაინ მაღაზია), საიდანაც 28 არის მულტიბრენდი, რომლებიც წარმოდგენილია 5 ბრენდის ქვეშ: ჯინსის გალერეა, ატრიო, ფექტორი, ქიდს გალერეა, dressup.ge. დანარჩენი 49 არის მონობრენდი: 6 ლივასისი, 5 ლი-ვრანგლერი, 3 მავი, 4 ლაკოსტი, 4 გრეიდერი, 4 განტი, 4 გესი, 2 ტომი ჯინსი, 2 ტომი ჰილფიგერი, 3 ჯეკ & ჯონსი, 4 ეტამი, 4 სამსონაითი, 4 ქელვინ ქლაინი. ფიზიკური სავაჭრო ობიექტების ძირითადი ნაწილი, კერძოდ, 65 ობიექტი, განთავსებულია სავაჭრო ცენტრებში: საბურთალოს სითი მოლი (13 ობიექტი), გალერეა თბილისი (11 ობიექტი), თბილისი მოლი (12 ობიექტი), ისთ-ფოინთი (7 ობიექტი), ქარვასლა (2 ობიექტი), ბათუმი გრანდ მოლი (13 ობიექტი) და თითო-თითო ობიექტი მერანში, გლდანის სითი მოლში, აქსისის მოლში, რუსთავი მოლში, ზუგდიდი მოლში, ბათუმის სავაჭრო ცენტრ „მეტროში“ და ბათუმის მოლში. 12 ქუჩის მაღაზიიდან თბილისში განთავსებულია 6 ობიექტი და ბათუმში 6 ობიექტი.

3. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები

კომპანია მუდმივად გეგმავს სამომავლო განვითარებას. მიმდინარე წელს დაემატა ახალი ბრენდის ტომი ჰილფიგერის და ქელვინ ქლაინის მაღაზიები.

4. აუცილებელი ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

2023 და 2022 წლების კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები შემდეგია:

'000 ლარი	2023	2022	ცვლილება
ამონაგები	128,941	88,659	40,282
საერთო მოგება	65,136	47,336	17,800
საოპერაციო მოგება	14,972	14,530	442
წმინდა მოგება/ზარალი	6,391	17,771	(11,380)

	2023	2022	ცვლილება
მომგებიანობის კოეფიციენტები			
საერთო მოგების მარაჟი	50.5%	53.4%	(2.9%)
საოპერაციო მოგების მარაჟი	11.6%	16.4%	(4.8%)
წმინდა მოგების მარაჟი	5%	20%	(15.1%)
უკუგება აქტივებზე (ROA)	5%	20.9%	(15.9%)
უკუგება კაპიტალზე (ROE)	20.6%	69%	(48.4%)
ლიკვიდურობის კოეფიციენტი			
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.24	1.61	(0.37)
სწრაფი ფარდობის კოეფიციენტი	0.19	0.30	(0.11)
ეფექტურობის კოეფიციენტები			
მარაგების ბრუნვა	1.78	1.74	0.03
აქტივების ბრუნვა	1.01	1.04	(0.03)
გადახდისუნარიანობის კოეფიციენტები			
ვალის კაპიტალის თანაფარდობა	3.12	2.31	0.81
პროცენტის დაფარვის კოეფიციენტი	2.84	5.02	(2.18)

5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კომპანიის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა და გასხვისება.

6. კომპანიის მართვა და სტრუქტურული ერთეულები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიაში დასაქმებული იყო 912 თანამშრომელი, საიდანაც 71% არის საოპერაციო პერსონალი, ხოლო 29% წარმოადგენს ადმინისტრაციულ კადრებს.

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

- ფინანსური დეპარტამენტი: ფინანსურ დირექტორს პირდაპირ ექვემდებარება ანგარიშგებისა და აღრიცხვის სამსახური.
- მარკეტინგის დირექტორს პირდაპირ ექვემდებარება მარკეტინგის განყოფილება.

- ადამიანური რესურსების მართვის განყოფილების უფროსს პირდაპირ ექვემდებარება ტრენერი, ხოლო კონტროლს ახორციელებს ყველა განყოფილებასა და დეპარტამენტზე, როგორც წახალისებაზე, სანქციების ამოქმედებაზე პასუხისმგებელი პირი.
- მაღაზიათა ქსელის ადმინისტრირების განყოფილების უფროსს პირდაპირ ექვემდებარება თანაშემწე და ქსელში არსებული ყველა მაღაზიის მენეჯერი.
- მერჩენდაიზინგის დირექტორს პირდაპირ ექვემდებარება მერჩენდაიზინგისა და გაყიდვების სამსახურები, ასევე ვიზუალური მერჩენდაიზინგის გუნდი.
- მონიტორინგის განყოფილების უფროსს პირდაპირ ექვემდებარება მონიტორინგის სპეციალისტი.
- კლიენტთა დისტანციური მომსახურების განყოფილება აერთიანებს ონლაინ მაღაზიის მენეჯერსა და დისტანციური მომსახურების ოპერატორებს.
- ადმინისტრაციულ-სამეურნეო განყოფილება მოიცავს რამდენიმე სამსახურს: ლოჯისტიკის სამსახური, ტექნიკური სამსახური, ინფორმაციული ტექნოლოგიების განყოფილება, საწყობი, ასევე განყოფილებაში მოიაზრებიან ოფისის მენეჯერები და ოფისის დიასახლისი.

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

(ა) სამართლიანი ღირებულების შეფასება

კომპანიის მიერ 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება კოტირებული ფასებით შეფასების მეთოდის გამოყენებით აქტიურ ბაზრებზე და ასევე ბაზრის ემპირიული ამოსავალი მონაცემებით.

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-2 და მე-3 დონეში სამართლიანი ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდის გამოყენებით.

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონით შეფასებული სამართლიანი ღირებულება და იმ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, არის შემდეგი:

‘000 ლარი	დონე	2023 წლის 31 დეკემბერი	
		საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1-ლი დონე	4,199	4,199
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	მე-3 დონე	488	488
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	მე-3 დონე	13,017	13,017
სესხები და კრედიტები	მე-3 დონე	29,911	29,911
საიჯარო ვალდებულებები	მე-3 დონე	49,574	49,574

‘000 ლარი	დონე	2022 წლის 31 დეკემბერი	
		საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1-ლი დონე	3,116	3,116
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	მე-3 დონე	145	145
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	მე-3 დონე	7,251	7,251
სესხები და კრედიტები	მე-3 დონე	16,179	16,179
საიჯარო ვალდებულებები	მე-3 დონე	33,316	33,316

სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებულია შემდეგი მეთოდები და დაშვებები:

- ▶ ფული და ფულის ეკვივალენტების, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების, სავაჭრო ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებას არის მიახლოებული, ამ ინსტრუმენტების მოკლევადიანი დაფარვის ვადების გამო;
- ▶ ფიქსირებული განაკვეთის მქონე საიჯარო ვალდებულებების და სესხების და კრედიტების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით მოქმედ ბაზარზე საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული განაკვეთების გამოყენებით;

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად კომპანია შემდეგი რისკების წინაშე დგას:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი;

რისკის მართვის სტრუქტურა

კომპანიის ხელმძღვანელობას აკისრია სრული პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დადგენასა და ზედამხედველობაზე.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკები განისაზღვრება მის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაცვის გაკონტროლებისთვის. რისკების მართვის პოლიტიკები და სისტემები რეგულარულად გადაიხედება ბაზრის პირობებისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების ასახვის მიზნით. სასწავლო და მართვის სტანდარტების და პროცედურების გამოყენებით კომპანიის მიზანს წარმოადგენს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემოს შექმნა, რომელშიც ყველა თანამშრომელს გააზრებული ექნება თავისი ფუნქცია და ვალდებულება.

(ა) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მეორე მხარე ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით ორგანიზაციას ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანიას საკრედიტო რისკი აქვს საოპერაციო საქმიანობის (ძირითადად, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გამო) და ფინანსური საქმიანობის

ნაწილში, ასევე ბანკებსა და საფინანსო დაწესებულებებში განთავსებული მიმდინარე ანგარიშებიდან.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მოცულობას წარმოადგენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და ფულასა და მათი ეკვივალენტების საერთო ნაშთი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს ხელმისაწვდომი ფულადი სახსრების უდიდესი ნაწილის საქართველოს წამყვან ბანკებში განთავსებით, რომელსაც მინიჭებული აქვს მოკლევადიანი დეფოლტ რეიტინგი B, შეფასებული Fitch-ის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივ რეჟიმში აკონტროლებს იმ ბანკების სტატუსს, რომლებშიც განთავსებულია ფულადი სახსრები. კომპანია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მოთხოვნები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

(ბ) ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია სირთულეებს შეხვდება იმ ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში, რომლებიც დაკმაყოფილებულია ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდების გზით. კომპანიის მიდგომა ლიკვიდურობის რისკის მართვისადმი არის, შესაძლებლობის ფარგლებში, იმის უზრუნველყოფა, რომ მას ყოველთვის ჰქონდეს საკმარისი ლიკვიდურობა მისი ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად, მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, როგორც ჩვეულებრივ, ასევე კრიზისულ პერიოდებში, მიუღებელი ზარალის გაწევის ან კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე.

ლიკვიდურობის რისკზე დაქვემდებარება

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი სახელშეკრულებო ვადები საანგარიშგებო თარიღებისთვის. თანხები წარმოდგენილია ბრუტო და არადისკონტირებული ფორმით და მოიცავს სავარაუდო საპროცენტო გადახდებს:

‘000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	1 წლის განმავლობაში	1-3 წელი	3 წელზე მეტი
2023 წლის 31 დეკემბერი					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,017	13,017	13,017	-	-
სესხები და კრედიტები	29,911	33,635	15,516	9,656	8,463
საიჯარო ვალდებულებები	49,574	60,982	12,922	23,055	25,005
2022 წლის 31 დეკემბერი					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,931	6,931	6,931	-	-
სესხები და კრედიტები	16,179	19,477	4,984	6,909	7,584
საიჯარო ვალდებულებები	33,316	39,669	9,507	15,918	14,244

(გ) საბაზრო რისკი

რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლითი კურსების და საპროცენტო განაკვეთების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავლებზე ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანს წარმოადგენს საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის პროცესში. კომპანია არ იყენებს ჰეჯირების ანგარიშგებას მოგებასა თუ ზარალში მერყეობის მართვის მიზნით.

i. სავალუტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს იმდენად რამდენადაც არსებობს შეუსაბამობა იმ ვალუტებს შორის რომლებშიც დენომინირებულია შესყიდვები და კრედიტები და კომპანიის სამუშაო ვალუტას შორის. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის ქართული ლარი. ვალუტები, რომლებშიც ძირითადად დენომინირებულია ეს ოპერაციები არის ევრო და აშშ დოლარი.

სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

კომპანიის დაქვემდებარება უცხოურ სავალუტო რისკზე 31 დეკემბრისთვის, იყო შემდეგი:

‘000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული	ევროში დენომინირებული	აშშ დოლარში დენომინირებული	ევროში დენომინირებული
	2023	2023	2022	2022
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18	28	10	950
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1	514	38	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(1,413)	(8,902)	(976)	(4,120)
სესხები და კრედიტები	-	(29,912)	-	(16,179)
საიჯარო ვალდებულებები	(32,248)	(16,242)	(32,146)	-
წმინდა დაქვემდებარება	(33,642)	(54,514)	(33,074)	(19,349)

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

	საშუალო კურსი		საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სპოტ-კურსი	
	2023	2022	2023	2022
1 აშშ დოლარი	2.6287	2.9156	2.6894	2.702
1 ევრო	2.8416	3.0792	2.9753	2.8844

მგრძნობელობის ანალიზი

31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარის კურსის გონივრული შესაძლო გამყარება/(შესუსტება), ქვემოთ მოცემულის შესაბამისად, ყველა სხვა ვალუტასთან მიმართებაში იმოქმედებდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და მოგებაზე ან ზარალზე ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით. ანალიზი გაკეთდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩებოდა და გამორიცხავს საპროგნოზო გაყიდვების და შესყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

‘000 ლარი	მოგება ან ზარალი	
	ლარის გამყარება	ლარის შესუსტება
31 დეკემბერი 2023		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	(336)	336
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	(545)	545
31 დეკემბერი 2022		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	(331)	331
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	(193)	193

ii. საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება, პირველ რიგში, მოქმედებს სესხებსა და კრედიტებზე მათი სამართლიანი ღირებულების (ფიქსირებულგანაკვეთიანი სესხი) ან მომავალი ფულადი ნაკადების

(ცვლადგანაკვეთიანი სესხი) ცვლილების გზით. ხელმძღვანელობას არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა იმის განსაზღვრად, თუ რამდენად უნდა იყოს „კომპანია“ დამოკიდებული ფიქსირებულ ან ცვლად განაკვეთებზე. თუმცა, ახალი სესხის და კრედიტების აღების დროს გადაწყვეტილების მიღებისას მართვის გუნდი ხელმძღვანელობს საკუთარი მოსაზრებით სესხის მოსალოდნელი სარგებლობის პერიოდის დასრულებამდე რომელი საპროცენტო განაკვეთი უფრო მომგებიანი იქნება კომპანიისთვის - ფიქსირებული თუ ცვალებადი.

საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება

საანგარიშგებო თარიღისთვის კომპანიის პროცენტო ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთის პროფილი წარმოდგენილი იყო შემდეგნაირად:

	საბალანსო ღირებულება	
	2023	2022
‘000 ლარი		
ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
ფინანსური აქტივები	4,687	3,261
ფინანსური ვალდებულებები	(80,619)	(40,567)
	(75,932)	(37,306)
ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
ფინანსური ვალდებულებები	(11,883)	(16,179)
	(11,883)	(16,179)

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

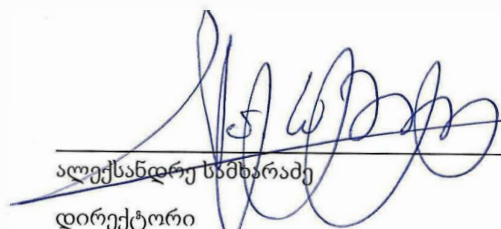
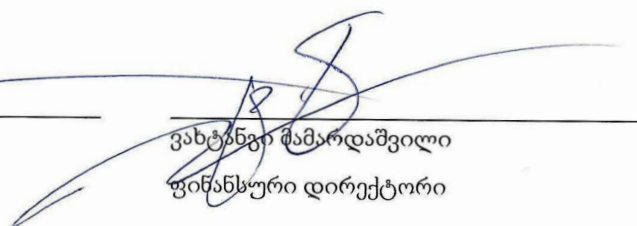
კომპანია არ აღრიცხავს მის ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტებს როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებულს ან როგორც გასაყიდად ხელმისაწვდომს. შესაბამისად საპროცენტო განაკვეთებში განხორციელებულ ცვლილებას საანგარიშგებო თარიღისთვის არ ექნებოდა რაიმე გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე ან კაპიტალზე.

ფულადი ნაკადების მგრძნობელობის ანალიზი ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის.

საანგარიშგებო თარიღისთვის, საპროცენტო განაკვეთებში 100 საბაზისო პუნქტის ცვლილება გაზრდიდა (შემცირებდა) კაპიტალს და მოგებას ან ზარალს ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით. ანალიზი გაკეთდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ, უცხოური ვალუტის კურსები, უცვლელი დარჩება.

	მოგება ან (ზარალი)	
	100 საბაზისო პუნქტით ზრდა	100 საბაზისო პუნქტით შემცირება
‘000 ლარი		
31 დეკემბერი 2023		
ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები	(119)	119
ფულადი ნაკადების მგრძნობელობა (წმინდა)	(119)	119
31 დეკემბერი 2022		
ცვლადგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები	(162)	162
ფულადი ნაკადების მგრძნობელობა (წმინდა)	(162)	162

წინამდებარე მმართველობის ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 19 სექტემბერი შემდეგი პირების მიერ:

	
ალექსანდრე სამხარაძე	ვახტანგი მამარდაშვილი
დირექტორი	ფინანსური დირექტორი

წინამდებარე მმართველობის ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით
ხელმოწერილია 2024 წლის 19 სექტემბერი შემდეგი პირების მიერ:

ალექსანდრე სამხარაძე
დირექტორი

ვახტანგი მამარდაშვილი
ფინანსური დირექტორი