

შპს ინფინიტი პრო

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
1. ზოგადი ინფორმაცია	8
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები	14
4. ძირითადი საშუალებები	16
5. არამატერიალური აქტივები	16
6. ფული და ფულის ეკვივალენტები	17
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17
8. მარაგები	17
9. სესხები	17
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17
11. ფინანსური ინსტრუმენტები	18
12. ამონაგები	18
13. სხვა შემოსავლები	18
14. ზოგადი & ადმინისტრაციული და მიწოდების ხარჯები	18
15. სხვა შემოსულობები/ზარალი - ნეტო	18
16. სხვა ხარჯები	19
17. ფინანსური ხარჯები	19
18. ფინანსური რისკების მართვა	19
19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	21
20. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები	21

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიშგება

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს ინფინიტი პროს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას, საქმიანობის ფინანსურ შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე იმ შემთხვევაში, თუ მსს ფასს-ის სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

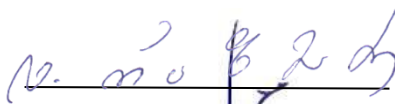
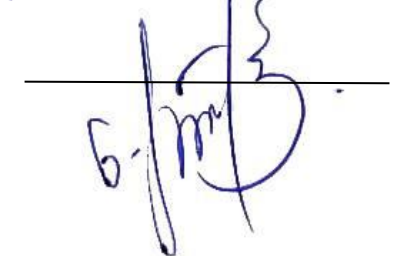
ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 აგვისტოს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

დოდო რაზმაძე

ნინო კაჭკაჭიშვილი

30 აგვისტო 2024 წელი
საქართველო, თბილისი

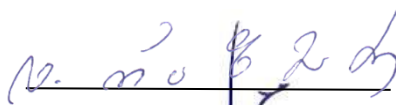
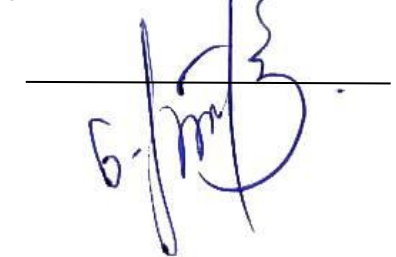
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ('ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნა	31-12-23	31-12-22	31-12-21
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	787,186	123,284	136,240
არამატერიალური აქტივები	5	5,616	6,744	7,873
		792,802	130,028	144,113
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	264,296	271,466	85,719
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	94,656	107,317	103,201
მარაგები	8	1,545,962	1,232,325	1,067,159
		1,904,913	1,611,108	1,256,079
მთლიანი აქტივები		2,697,715	1,741,137	1,400,192
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		1,790	1,790	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		220,918	(47,241)	(368,377)
		222,708	(45,451)	(368,377)
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	9	597,318	4,653	76,814
		597,318	4,653	76,814
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	9	66,211	72,160	78,833
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	1,772,347	1,679,790	1,590,039
საგადასახადო ვალდებულებები	10	39,131	29,984	22,883
		1,877,689	1,781,935	1,691,755
მთლიანი ვალდებულებები		2,475,007	1,786,588	1,768,569
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		2,697,715	1,741,137	1,400,192

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

დოდო რაზმაძე

ნინო კაჭკაჭიშვილი

30 აგვისტო 2024 წელი

საქართველო, თბილისი

7-21 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

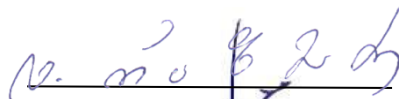
მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ('ლარი)

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა	31-12-23	31-12-22
ამონაგები	12	7,008,509	6,004,041
თვითღირებულება	8*	(4,048,083)	(3,565,510)
საერთო მოგება		2,960,426	2,438,530
სხვა შემოსავლები	13	33,547	15,843
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	14	(2,511,708)	(2,039,755)
მარკეტინგის დანახარჯები	14	(18,577)	(13,202)
მიწოდების დანახარჯები	14	(70,141)	(51,994)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	15	(33,085)	(5,703)
სხვა ხარჯები	16	(10,529)	(2,616)
საოპერაციო მოგება		349,933	341,102
ფინანსური შემოსავალი		-	-
ფინანსური ხარჯი	17	(23,321)	(17,119)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(23,321)	(17,119)
მოგება დაბეგვრამდე		326,611	323,984
მოგების გადასახადი		(8,768)	(372)
პერიოდის მოგება		317,844	323,612
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		317,844	323,612

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი




დოდო რაზმაძე

ნინო კაჭკაჭიშვილი

30 აგვისტო 2024 წელი

საქართველო, თბილისი

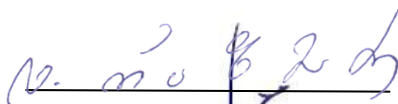
7-21 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ('ლარი)

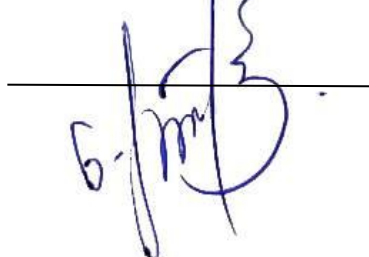
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასებ ის რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2022 წლის 01 იანვარი	-	-	(368,377)	(368,377)
მოგება წლის ბოლოს			323,612	323,612
სხვა სრული შემოსავალი			-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი			323,612	323,612
საწესდებო კაპიტალის შევსება / შემცირება	1,790		-	1,790
გაცემული დივიდენდი			(2,477)	(2,477)
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,790	-	(47,241)	(45,451)
მოგება წლის ბოლოს			317,844	317,844
სხვა სრული შემოსავალი			-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი			317,844	317,844
საწესდებო კაპიტალის შევსება / შემცირება	-			-
გაცემული დივიდენდი			(49,684)	(49,684)
2023 წლის 31 დეკემბერი	1,790	-	220,918	222,708

დირექტორი



დოდო რაზმაძე

მთავარი ბუღალტერი



ნინო კაჭკაჭიშვილი

30 აგვისტო 2024 წელი
 საქართველო, თბილისი

7-21 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ('ლარი)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	31-12-23	31-12-22
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
- მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები	7,836,725	6,831,695
- მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(6,888,827)	(5,954,015)
- სხვა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(755,809)	(588,207)
- გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	192,090	289,472
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების / არამატერიალური აქტივების შეძენა	(704,791)	(20,133)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	450	400
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(704,341)	(19,733)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	-	1,790
- სასესხო ვალდებულებების ზრდა	667,561	-
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(111,375)	(78,833)
- გადახდილი დივიდენდები	(47,200)	(2,477)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	508,986	(79,520)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	(3,265)	190,219
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	271,466	85,719
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება	(3,906)	(4,472)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	264,296	271,466

დირექტორი

მ. თ. მ. მ. მ. მ.

დოდო რაზმაძე

მთავარი ბუღალტერი

ნ. მ. მ. მ. მ. მ.

ნინო კაჭკაჭიშვილი

30 აგვისტო 2024 წელი
საქართველო, თბილისი

7-21 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ინფინიტი პრო (შემდგომში კომპანია), საიდენტიფიკაციო ნომრით 404878021, წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2010 წლის 08 ნოემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2018 წლის 15 ივნისს განხორციელდა კომპანიის რეორგანიზაცია - შერწყმა შპს პლიუს 4-თან, საიდენტიფიკაციო ნომრით 400206585. რეორგანიზაციის შედეგად დარჩა რეგისტრირებული სუბიექტი შპს ქალთა ბედნიერება, 404878021.

2021 წლის 1 თებერვალს კომპანიამ შეიძინა ინდივიდუალური მეწარმე დოდო რაზმაძის (01019028753) იმავე ბრენდის (ქალთა ბედნიერება) ქვეშ მოქმედი ბიზნესის ნარჩენი აქტივები (სმფ, ძირითადი საშუალებები) და განაგრძო საქმიანობა ფილიალის სახით მისამართზე გამსახურდიას გამზ. 7.

2022 წლის 17 ნოემბერს მოხდა სუბიექტის რეგისტრირებულ მონაცემებში ცვლილების რეგისტრაცია, კერძოდ, შეიცვალა საფირმო სახელწოდება და 2022 წლის 17 ნოემბრიდან კომპანიის რეგისტრირებული საფირმო სახელწოდებაა შპს ინფინიტი პრო.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, გამსახურდიას გამზირი N7 მიმდებარედ. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა კოსმეტიკური და ტუალეტის ნაწარმით საცალო ვაჭრობა (NACE 47750), დამატებითი საქმიანობა კი - საპარიკმახეროების და სხვა სილამაზის სალონების მომსახურება (NACE 96020).

კომპანია საქმიანობას ახორციელებს შემდეგ ფაქტიურ მისამართებზე:

თბილისი, აღმაშენებლის გამზ. 95

თბილისი, რუსთაველის გამზ. 2/4, გალერია თბილისი

თბილისი, გამსახურდიას გამზ. 7

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის ღირებუტორი და 100% წილის მფლობელია დოდო რაზმაძე (პ/ნ 01019028753).

2. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკა. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად.

2.1. მომზადების საფუძვლები

ა). ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული ადრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

კომპანიის მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი.

ბ). შეფასების საფუძველი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

გ) საქმიანობის უწყვეტობა

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მისი საქმიანობის შედეგები და დადებითი ტენდენციები, დადებითი ფულადი ნაკადები,

საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომის შესაძლებლობები, მიმდინარე გეგმები და მომავლის შესახებ თავისი მოლოდინები ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

2.2. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) ფუნქიონალური და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის სააღრიცხვო ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ამგვარად, მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

ბ) უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება სააღრიცხვო ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშგების პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების გადაფასება ხდება სააღრიცხვო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე.

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით, პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

აღრიცხვისთვის გამოყენებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი სავალუტო კურსები:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	1 იანვარი 2022
1 USD/GEL	2.6894	2.7020	3.0976
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844	3.5040

2.3. შემოსავალი და მისი აღიარება

კომპანია აღიარებს შემოსავალს საქონლის / მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებაც აქვს კომპანიას ამ საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ.

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი”, ანუ საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი, მომხმარებელს გადაეცემა.

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს პარფიუმერული და კოსმეტიკური, ჰიგიენური ნაწარმის და აქსესუარების საცალო მიწოდება, დამატებით შემოსავალს კი - საპარიკმახერო და სილამაზის სალონების და მასთან დაკავშირებული სხვა მომსახურების მიწოდება. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის მაფორმირებელი საქმიანობებისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

ა). შემოსავალი საცალო ვაჭრობიდან - კომპანია შემოსავალს იღებს ადგილობრივ ბაზარზე საცალო მომხმარებელზე საქონლის რეალიზაციით და მიღებულ შემოსავალს აღიარებს მაშინ, როცა ხდება მოცემულ საქონელთან დაკავშირებული კონტროლის გადაცემა მომხმარებლისთვის. ძირითადად კონტროლის გადაცემა ხდება მაშინ, როცა საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს.

ბ). შემოსავალი საპარიკმახერო და სილამაზის სალონების და მასთან დაკავშირებული სხვა საქმიანობიდან - კომპანია მომხმარებლებს აწვდის საპარიკმახერო და სილამაზის სალონების და მასთან დაკავშირებულ სხვა მომსახურებას. შესაბამისი ღირებულების გადახდა ხდება დაუყოვნებლივ, მომხმარებლის მიერ მომსახურების მიღებისთანავე. აქედან გამომდინარე, შემოსავლის აღიარება ხდება იმ დროს, როდესაც მომსახურება არის მიწოდებული.

გ). ღირებულების განსაზღვრა - კომპანიის მიერ რეალიზებული საქონლის / მიწოდებული მომსახურების ფასი არის ფიქსირებული და, შესაბამისად, მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

თუმცა კომპანია იყენებს სხვადასხვა ტიპის ფასდათმობის მეთოდებს: ბრუნვაზე მიბმული ფასდაკლება, სხვადასხვა მარკეტინგული აქციები საცალო მომხმარებლის დამატებით მოზიდვის მიზნით. შესაბამისად, მოსალოდნელი ცვლადი ანაზღაურება ამცირებს მოსალოდნელ შემოსავალს.

დ). სხვა შემოსავალი - მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს, რომელსაც იღებს კომპანია საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში და შესაძლებელია სარგებლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

2.4. ხარჯები

კომპანია აღიარებს ხარჯებს მაშინ, თუ მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, და რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე.

2.5. მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას, რომელიც ეფუძნება განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას (დივიდენდის განაწილება), გამოითვლება 15%-იანი საგადასახადო განაკვეთით და, 2017 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შესული საკანონმდებლო ცვლილების შესაბამისად, მოგების გადასახადით იბეგრება არა წლიური, არამედ ყოველთვიური შედეგები.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა.

დივიდენდების განაწილების გარდა მოგების გადასახადი გადაიხდება გარკვეულ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, როგორიცაა სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის; ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას; უსასყიდლოდ გაცემები და სმფ დანაკარგები; ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები და ა.შ. აღნიშნული გადასახადი აღირიცხება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში სხვა საგადასახადო ხარჯების მუხლში.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

2.6. გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება, აღიარდება აქტივად.

2.7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომლებიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯიდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისთვის.

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

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი ჩაირთვება ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი.

2.8. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოდგენილია ორ ჯგუფად: შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა და სასაქონლო ნიშანი. ისინი ასახულია თვითღირებულებით, დაგროვილ ამორტიზაციასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც 10 წელს შეადგენს.

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

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი ჩაირთვება ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

არამატერიალური აქტივების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. არამატერიალური აქტივების გასვლის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / ხარჯი.

2.9. მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის ხარჯებს დამატებული ყველა სხვა ხარჯი, რომელსაც გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

2.10. მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს იმისათვის, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები და ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

2.11. იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, როდესაც საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემა ხდება კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

2.12. ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

2.13. პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

2.14. ფინანსური ინსტრუმენტები

ა). ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა კატეგორიად: „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“

ფინანსური აქტივები, შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე და მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს საღარიბო არსებულ ფულს, ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს.

გაყიდვები ძირითადად ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. კომპანია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით. შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა განისაზღვროს, არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები და მათი არსებობის შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას და განსაზღვრავს სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგს.

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, კომპანია აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით ისე, რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. კომპანია გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

- ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრები მთლიანად მიღებულია ან ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა ამოეწურა;

- ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი გადაეცემა სხვა მხარეს ან, მიუხედავად იმისა, რომ კომპანია იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

ბ). ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით.

საბანკო სესხები თავდაპირველად აღირიცხება გარიგების ფასით, გარიგების დანახარჯები კი აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე.

ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ხარჯი.

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრუდება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება), გაუქმდება ან ამოწურება ვადა.

გ). ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა

კომპანია ფინანსურ აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლას (დანეტიბას) ახდენს მაშინ, როდესაც ეს იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

2.15. დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება, როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში და ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. თუმცა მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან.

ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

3.1. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია ყოველი ანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის

განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ მოხმარებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ და მორალურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას თავისი ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები არ შეუცვლია.

3.2. ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3.3. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები - პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში კომპანიის მიმართ შეიძლება წარდგენილი იყოს გარკვეული მოთხოვნები. ხელმძღვანელობა არ არის საქმის კურსში ანგარიშგების თარიღისთვის კომპანიის მიმართ რაიმე ისეთი მოთხოვნის არსებობის შესახებ, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციასზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმდება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნესსაქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის მიზანშეწონილი. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო - საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება გარკვეული რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

4. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნები	ავეჯი, ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებე ბი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ისტორიული ღირებულება					
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	216,675	-	55,830	272,505
შემოსვლა	-	38,480	-	-	38,480
გასვლა	-	(32,182)	-	-	(32,182)
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	222,972	-	55,830	278,802
შემოსვლა	656,028	38,480	9,361	-	700,371
გასვლა	-	(37,208)	-	(13,256)	(50,464)
2023 წლის 31 დეკემბერი	656,028	220,746	9,361	42,574	928,709
დაგროვილი ცვეთა					
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	103,140	-	33,124	136,264
პერიოდის ცვეთა	-	21,359	-	4,257	25,616
გასვლა	-	(6,362)	-	-	(6,362)
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	118,137	-	37,381	155,518
პერიოდის ცვეთა	2,374	16,630	418	4,257	23,679
გასვლა	-	(24,418)	-	(13,256)	(37,675)
2022 წლის 31 დეკემბერი	2,374	110,349	418	28,382	141,523
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	113,534	-	22,706	136,240
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	104,835	-	18,449	123,284
2023 წლის 31 დეკემბერი*	653,654	110,397	8,943	14,192	787,186

*ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ზრდა გამოწვეულია შემდეგი გარემოებებით:

- 2023 წლის 5 ივლისს კომპანიამ ეკონომიურ საქმიანობაში გამოყენების მიზნით შეიძინა უძრავი ქონება - კომერციული ფართი 293.50 კვმ (საკადასტრო კოდი 01.12.12.024.161.01.02.003), რომელსაც ძირითადად იყენებს იმპორტირებული საქონლის დასაწყობების მიზნით;
- 2023 წლის 16 ივნისს კომპანიამ ეკონომიურ საქმიანობაში გამოყენების მიზნით შეიძინა ავტოსატრანსპორტო საშუალება - FORD TRANSIT CONNECT, 1753cm³, 2005, სახელმწიფო ნომრით HT678HH.

5. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა	სასაქონლო ნიშანი	სულ
ისტორიული ღირებულება			
2021 წლის 31 დეკემბერი	11,444	1,011	12,455
შემოსვლა	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	11,444	1,011	12,455
შემოსვლა	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	11,444	1,011	12,455
დაგროვილი ცვეთა			
2021 წლის 31 დეკემბერი	3,967	615	4,582
პერიოდის ცვეთა	1,028	101	1,129
2022 წლის 31 დეკემბერი	4,995	716	5,711
პერიოდის ცვეთა	1,028	101	1,129
2022 წლის 31 დეკემბერი	6,023	817	6,840
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
2021 წლის 31 დეკემბერი	7,477	396	7,873
2022 წლის 31 დეკემბერი	6,449	295	6,744
2022 წლის 31 დეკემბერი	5,421	194	5,615

6. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული	8,845	11,943	16,175
ფული საბანკო ანგარიშებზე	255,451	259,523	69,544
სულ	264,296	271,466	85,719

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	22,741	34,085	32,011
გადახდილი ავანსები	71,914	73,232	71,190
სულ	94,656	107,317	103,201

8. მარაგები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო მარაგები - საქონელი	1,514,347	1,226,466	1,062,575
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	31,614	5,859	4,584
სულ	1,545,962	1,232,325	1,067,159

*მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგის თვითღირებულებამ შეადგინა 4,048,083 ლარი (2022 წელს 3,565,510 ლარი). მიმდინარე პერიოდში მარაგებისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალმა შეადგინა 3138 ლარი (2022 წელს 3675 ლარი), იგი ჩართულია რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების მუხლში.

9. სესხები

გრძელვადიანი	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
საბანკო სესხები*	597,318	4,653	76,814
	597,318	4,653	76,814
მოკლევადიანი			
საბანკო სესხები	9,973	-	-
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	56,238	72,160	78,833
	66,211	72,160	78,833
სულ	663,529	76,813	155,647

*გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულების ზრდა განაპირობა კომპანიის მიერ უძრავი ქონების შეძენამ. კომპანიამ აიღო საბანკო სესხი უცხოურ ვალუტაში 225,000 ევროს ოდენობით, წლიური ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი 6%, სესხის დაფარვის ვადა - 6 წელი. გრძელვადიანი საბანკო სესხი უზრუნველყოფილია შეძენილი უძრავი ქონებით, საწარმოს ძირითადი საშუალებებით (შენიშვნა 4), ასევე, დამფუძნებლის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონებით.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო ვალდებულებები *	1,684,555	1,603,662	1,540,259
გადასახდელი ხელფასები	84,689	71,439	46,754
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	0	1,002	-
მიღებული ავანსები	3,103	3,688	3,027
საგადასახადო ვალდებულებები	39,131	29,984	22,883
სულ	1,811,478	1,709,774	1,612,923

*სავაჭრო ვალდებულებების უმეტესი წილი - 71% (2022 წელს - 69%), სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, დასაფარია მხოლოდ ვალდებულების წარმომქმნელი შესაბამისი საქონლის რეალიზაციის შემდგომ. დარჩენილი წილის დაფარვის ვადა შეადგენს 30 დღეს.

11. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები	2023	2022
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები	287,037	305,551
სულ	287,037	305,551
ფინანსური ვალდებულებები		
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები	2,432,773	1,752,916
სულ	2,432,773	1,752,916

12. ამონაგები

	2023	2022
საქონლის გაყიდვა	6,617,452	5,689,663
მომსახურების გაწევა	391,057	314,378
სულ	7,008,509	6,004,041

13. სხვა შემოსავლები

	2023	2022
ძირითადი საშუალების რეალიზებით მიღებული შემოსავალი	381	-
უსასყიდლოდ მიღებული მარაგების საბაზრო ფასი	29,294	12,406
გაუქმებული ფინანსური ვალდებულება (ვადგასული ავანსი)	886	1,170
სხვა საოპერაციო მოგება (სარგებელი)	2,986	2,267
სულ	33,547	15,843

14. ზოგადი & ადმინისტრაციული და მიწოდების ხარჯები

	2023	2022
ხელფასის ხარჯი	(1,377,089)	(1,049,415)
იჯარის ხარჯი	(819,796)	(718,330)
ცვეთის ხარჯი	(24,808)	(23,869)
კომუნალური ხარჯი	(48,277)	(47,842)
მარკეტინგის ხარჯი	(18,577)	(13,202)
მიწოდების ხარჯი	(70,141)	(51,994)
დაზღვევის ხარჯი	(3,971)	(3,971)
სამეურნეო ხარჯი	(39,934)	(41,300)
საოფისე / საკანცელარიო ხარჯები	(16,659)	(14,665)
ტრენინგის ხარჯი	(6,381)	(765)
დასაქმებულ პერსონალზე დარიცხული სხვა ხარჯი	(21,827)	(15,964)
ბანკის საკომისიო	(144,832)	(120,202)
საგადასახადო ხარჯი	(4,705)	(1,297)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(3,428)	(2,136)
სულ	(2,600,425)	(2,104,952)

15. სხვა შემოსულობები/ზარალი - ნეტო

	2023	2022
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი	(33,085)	(5,703)
სულ	(33,085)	(5,703)

16. სხვა ხარჯები

	2023	2022
ზარალი დანაკარგებიდან / უსასყიდლო მიწოდებიდან	(146)	(172)
ხარჯებში ჩამოწერილი ძირითადი საშუალება	(9,878)	(2,039)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(505)	(406)
სულ	(10,529)	(2,616)

17. ფინანსური ხარჯები

	2023	2022
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(23,321)	(17,119)
სულ	(23,321)	(17,119)

18. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ, საოპერაციო და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო, საპროცენტო და სხვა საფასო რისკებს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი - კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი, რაც ნიშნავს ფულადი ზარალის მიღების რისკს დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საკრედიტო რისკი ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან.

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის ანალიზს, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მონიტორინგისა და ეფექტური მართვის მიზნით კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, ბითუმად მოვაჭრეა თუ საცალოდ, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიძნელების არსებობას. მაღალრისკიან მომხმარებლებზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე.

საბაზრო რისკი - კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი, რაც გულისხმობს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებების გავლენას კომპანიის ფინანსურ ინსტრუმენტებზე. საბაზრო რისკი მოიცავს სავალუტო, საპროცენტო და სხვა საფასო რისკებს. კომპანია მუდმივად ახორციელებს აღნიშნული ფაქტორების ცვლილებების მონიტორინგს. თუმცა ეს არ გამორიცხავს ზარალს ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში. მნიშვნელოვანია, რომ სხვადასხვა ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები, როგორც წესი, ურთიერთდაკავშირებულია, მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები კიდევ უფრო ზრდის განუსაზღვრელობას და მოსალოდნელი რისკების დონეს.

სავალუტო რისკი - განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს: საიჯარო ხელშეკრულება (ყოველთვიური გადასახდელები და ავანსად გადახდილი დეპოზიტი), შესყიდვები იმპორტით, გრძელვადიანი საბანკო სესხი.

სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023		31.12.2022	
	USD	EUR	USD	EUR
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25,197	18	21,833	3502
ფული და ფულის ეკვივალენტები	142	31,557	93	30,746
სულ ფინანსური აქტივები	25,339	31,575	21,926	34,248
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	11,117	-	11,117	-
ნასესხები სახსრები	-	221,448	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	11,117	221,448	11,117	0

საპროცენტო განაკვეთის რისკი - წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე.

წარმოდგენილ საანგარიშგებო პერიოდში კომპანია არ დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივი / ვალდებულება. საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

ლიკვიდობის რისკი - ლიკვიდობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რაც აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს წარმოადგენს. ამ ეტაპზე მოქნილობის შენარჩუნება უზრუნველყოფილია მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

31.12.2023	0-90 დღე	91-365 დღე	1 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	264,296	-	-	264,296
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24,321	11,741	58,594	94,656
სულ ფინანსური აქტივები	288,617	11,741	58,594	358,952
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	593,158	294,797	884,391	1,772,347
საგადასახადო ვალდებულებები	39,131	-	-	39,131
მოკლევადიანი სესხები	27,014	39,197	-	66,211
სულ ფინანსური ვალდებულებები	659,303	333,994	884,391	1,877,689
31.12.2022	0-90 დღე	91-365 დღე	1 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	271,466	-	-	271,466
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	40,268	6,300	60,749	107,317
სულ ფინანსური აქტივები	311,734	6,300	60,749	378,783
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	575,978	276,632	829,896	1,682,506
საგადასახადო ვალდებულებები	27,284	-	-	27,284
მოკლევადიანი სესხები	21,258	50,902	-	72,160
სულ ფინანსური ვალდებულებები	624,520	327,534	829,896	1,781,950

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანიის არსებით დაკავშირებულ მხარეებთან ურთიერთობის ანალიზისას გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

2023 წელს კომპანიას არსებით დაკავშირებულ მხარეებთან რაიმე სახის ურთიერთობა არ ჰქონია.

კომპანიის მიერ აღებული გრძელვადიანი სესხები კომპანიის აქტივებთან ერთად უზრუნველყოფილია მფლობელის, დოღო რაზმაძის კუთვნილი უძრავი ქონებით.

ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შეადგენდა, შესაბამისად, 140,695 და 105,010 ლარს.

20. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2024 წლის 30 აგვისტოს.

საანგარიშგებო წლის შემდგომ და წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერამდე ადგილი ჰქონდა შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენას:

2024 წლის აპრილში კომპანიამ საქმიანობის გაფართოების გადაწყვეტილება მიიღო და 1 მაისს გაიხსნა ქალთა ბედნიერების ახალი ფილიალი მისამართზე: თბილისი, ალექსანდრე თვალჭრელიძის 2, სავაჭრო ცენტრი ისთ ფოინთი. აღნიშნული პროექტისთვის კომპანიამ მოახდინა ინვესტიცია 100,000 ლარის ოდენობით, საბანკო სასესხო ვალდებულების ზრდის ხარჯზე.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ სხვა მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა განმარტება საჭირო იქნებოდა ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.