

შპს „ფრანკო“

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	8
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....	9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. მომზადების საფუძვლები.....	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	11
4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	11
5. სადისტრიბუციო და გაყიდვის ხარჯები	17
6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
7. ფინანსური შემოსავალი	18
8. ფინანსური ხარჯი	18
9. ძირითადი საშუალებები.....	18
10. საინვესტიციო ქონება	19
11. გაცემული სესხები.....	19
12. მარაგები	20
13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	20
14. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	22
15. მიღებული სესხები.....	22
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23
17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	23
18. პირობითი ვალდებულებები.....	24
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	26

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ფრანკოს“ ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ფრანკოს“ (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღებით დამთავრებული წლების სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების, ყველა მნიშვნელოვანი სადრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი შენიშვნებისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიას აქვს გაცემული სესხები დაკავშირებულ და არადაკავშირებულ მხარეებზე, რომელიც 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 10,172,101 და 6,954,173 ლარის ღირებულებით წლების შესაბამისად. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები, გაცემული სესხის საბალანსო ღირებულების ამოღებადობასთან დაკავშირებით, ასევე გაუფასურების ზარალის შესახებ, რომ ხელმძღვანელობის შეფასება შეესაბამება მსს ფასს სტანდარტის 11.21-11.26 პუნქტების მოთხოვნებს. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნულ თანხებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

კომპანია გაყიდულ პროდუქციაზე გაცემს 1-დან 3-წლამდე პერიოდის გარანტიებს დეფექტების გენერალურ რემონტზე და გაყიდვის მომენტში არსებული დაზიანებული ერთეულების გამოცვლაზე. კომპანიას 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ შეუფასებია და არ უღიარებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საგარანტიო ანარიცხები, როგორც იმ თანხის საუკეთესო შეფასება, რომელიც აუცილებელი იქნება წარსულში რეალიზებულ პროდუქციაზე წარმოქმნილი საგარანტიო ვალდებულების დასაფარად, მსს ფასს სტანდარტის 21-ე განყოფილების შესაბამისად. ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ ზემოაღნიშნული ხარვეზის ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაზე. შედეგად, ვერ დავადგინეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში საგარანტიო ანარიცხებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია შპს „მოდერნ თაუნ“-თან ერთად წარმოადგენს თანამსესხებელს ბანკის სასარგებლოდ 5,212,343 ლარი და 7,468,941 ლარის საბალანსო ღირებულების სესხებზე. რაც გულისხმობს, რომ იმ შემთხვევაში, თუ შპს „მოდერნ თაუნ“ ვერ უზრუნველყოფს საკრედიტო ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვადებში ბანკის სესხის დაფარვას ან/და ხელშეკრულებით განსაზღვრული კოვენანტების და შეზღუდვების დაკმაყოფილებას, კომპანია იქნება ვალდებული გადაიხადოს სესხის თანხა. კომპანიას ფინანსურ ანგარიშგებაში არ შეუფასებია თანამსესხებლის ხელშეკრულებით განსაზღვრული თავდებობის პირობითი ვალდებულებები და ანარიცხის მოცულობა, შესაბამისად ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური ანგარიშგების ელემენტებთან დაკავშირებით.

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადგენსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:



დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი **SARAS-A-735032**)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

3 დეკემბერი, 2024 წელი

შპს „ფრანკო“**სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები		16,790,204	15,598,265
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(10,457,877)	(9,524,664)
საერთო მოგება		6,332,327	6,073,601
სხვა შემოსავალი		345,554	196,431
სადისტრიბუციო და გაყიდვის ხარჯები	5	(1,714,539)	(1,220,079)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(506,245)	(468,739)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი		64,437	(136,784)
საოპერაციო მოგება		4,521,534	4,444,430
ფინანსური შემოსავალი	7	705,990	765,364
ფინანსური ხარჯი	8	(1,276,135)	(1,067,809)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა		(18,331)	4,671
წლის სრული შემოსავალი		3,933,058	4,146,656

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 3 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

კარპეზ შუკაკიძე

შპს „ფრანკო“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები		16,790,204	15,598,265
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(10,457,877)	(9,524,664)
საერთო მოგება		6,332,327	6,073,601
სხვა შემოსავალი		345,554	196,431
სადისტრიბუციო და გაყიდვის ხარჯები	5	(1,714,539)	(1,220,079)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(506,245)	(468,739)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი		64,437	(136,784)
საოპერაციო მოგება		4,521,534	4,444,430
ფინანსური შემოსავალი	7	705,990	765,364
ფინანსური ხარჯი	8	(1,276,135)	(1,067,809)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა		(18,331)	4,671
წლის სრული შემოსავალი		3,933,058	4,146,656

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 3 დეკემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

კარპეზ შუკაკიძე



10-26 გვერდებზე არსებული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ფრანკო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	2,430,245	2,225,982
საინვესტიციო ქონება	10	3,543,500	-
არამატერიალური აქტივები		14,763	15,160
გაცემული სესხები	11	8,303,227	6,954,173
		14,291,735	9,195,315
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	12	9,787,106	11,630,243
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	7,734,763	7,812,799
გაცემული სესხები	11	1,868,874	-
ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები	14	2,588,234	2,808,228
		21,978,977	22,251,270
სულ აქტივები		36,270,712	31,446,585
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		20,509,014	17,160,186
სულ კაპიტალი		20,509,014	17,160,186
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	15	6,767,500	3,324,390
		6,767,500	3,324,390
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	15	7,418,798	8,055,373
საგადასახადო ვალდებულებები		561,315	376,746
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	1,014,085	2,529,890
		8,994,198	10,962,009
სულ ვალდებულებები		15,761,698	14,286,399
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		36,270,712	31,446,585

10-26 გვერდებზე არსებული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ფრანკო“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2022 წლის 1 იანვარი		12,412,381	12,412,381
დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციის ეფექტი	11, 15	601,149	601,149
წლის სრული შემოსავალი		4,146,656	4,146,656
2022 წლის 31 დეკემბერი		17,160,186	17,160,186
დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციის ეფექტი	11, 15	(584,230)	(584,230)
წლის სრული შემოსავალი		3,933,058	3,933,058
2023 წლის 31 დეკემბერი		20,509,014	20,509,014

10-26 გვერდებზე არსებული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ფრანკო“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგრამდე		3,933,058	4,146,656
კორექტირებები:			
ფინანსური შემოსავალი	7	(705,990)	(460,273)
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ცვლილება	13	(64,437)	136,784
მარაგების გაუფასურება		(34,408)	35,278
ცვეთა და ამორტიზაცია		62,422	71,324
ფინანსური ხარჯი	8	1,276,135	1,067,809
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული (მოგება)/ზარალი, წმინდა		18,331	(309,763)
ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		4,485,111	4,687,815
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(1,397,274)	(353,427)
მარაგების შემცირება/(ზრდა)		1,877,545	(3,415,086)
სახელშეკრულებო აქტივების შემცირება/(ზრდა)		1,041,412	(863,527)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		(1,515,805)	2,292,524
საგადასახადო ვალდებულების ზრდა		184,569	388,930
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		4,675,558	2,737,229
მიღებული პროცენტი		26,065	12,128
გადახდილი პროცენტი		(910,899)	(952,141)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		3,790,724	1,797,216
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(266,290)	(178,263)
საინვესტიციო ქონების შეძენა		(3,543,500)	-
გაცემული სესხები		(9,669,547)	(11,571,592)
გაცემული სესხების მიღება		6,977,523	8,803,027
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(6,501,814)	(2,946,828)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის დაფარვა		(10,130,481)	(7,897,273)
სესხის მიღება		12,641,571	11,630,909
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		2,511,090	3,733,636
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		(200,000)	2,584,024
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	14	2,808,228	210,192
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(19,994)	14,012
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	14	2,588,234	2,808,228

10-26 გვერდებზე არსებული განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ფრანკო (შემდგომში კომპანია, საიდენტიფიკაციო კოდი - 431171199) დაფუძნდა 2014 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, კახეთის გზატკეცილი, მე-20 კმ.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საყოფაცხოვრებო ტექნიკის იმპორტი და რეალიზაცია ადგილობრივ ბაზარზე არსებულ მსხვილ ტექნიკის მაღაზიებზე. გარდა ამისა, კომპანიას პროდუქციის არაარსებითი ნაწილი გააქვს ექსპორტზე. კომპანია მომხმარებლებს სთავაზობს შემდეგი კატეგორიის საქონელს: წვრილი საყოფაცხოვრებო და სამზარეულოს ტექნიკა, სილამაზის, ჯანმრთელობისა და თავის მოვლისთვის განკუთვნილ ტექნიკა და ყველა ზემოთ ჩამოთვლილი კატეგორიის შესაბამისი აქსესუარები.

კომპანია წარმოადგენს ფრანკოს პროდუქციის ექსკლუზიურ იმპორტიორს საქართველოში - რეგისტრირებულია საქართველოს ინტელექტუალური საკუთრების ეროვნულ ბიუროში Franko-ს სავაჭრო ნიშნის მფლობელად.

კომპანიის დირექტორია ბატონი კარპეზ შუკაკიძე.

კომპანიის დამფუძნებლები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
რობერტი მაშაევი	34%	34%
აბილაზ მურადოვი	33%	33%
თეიმურაზ შუკაკიძე	33%	33%

2. მომზადების საფუძველები

მომზადების საფუძველები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (შემდგომში „მსს ფასს“) შესაბამისად.

შეფასების საფუძველები

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

ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული.

კომპანია, სააღრიცხვო ჩანაწერებს აწარმოებს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, ქართულ ლარში. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებზე დაყრდნობით.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანია საქართველოში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისათვის.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბრის

(ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება - ჯგუფური მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ზარალის შესავსებად, კომპანიამ დააჯგუფა ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. გაუფასურების განაკვეთები განსაზღვრულია კომპანიის ისტორიული განაკვეთებით. გაუფასურების განაკვეთები მრავლდება შესაბამისი მოთხოვნების ნაშთზე იმ პერიოდისთვის, როდესაც თანხის გაანგარიშება ხდება და კლასიფიცირდება როგორც არა-ანაზღაურებადი. კომპანია თვლის, რომ ფინანსური აქტივი დეფოლტურია, როდესაც სახელშეკრულებო გადასახდელი 365 დღეზე მეტ ვადაგადაცილებამია. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შესაძლებელია აქტივი დეფოლტურად მაშინაც ჩათვალოს, როდესაც შიდა და გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ სავარაუდოა, კომპანიამ ვერ მიიღოს დასაფარი სახელშეკრულებო თანხები.

მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ფინანსური აქტივების გაუფასურების შესახებ დეტალები მოცემულია მე-13 შენიშვნაში.

4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა**ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა**

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. აღნიშნული სააღრიცხვო პოლიტიკა გამოყენებულია ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის თუ დამატებით სხვა რამ არ არის მითითებული.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი („ლარი“). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	ევრო	აშშ დოლარი
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.9753	2.6894
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8844	2.7020

ფინანსური ინსტრუმენტები**ფინანსური აქტივები**

ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებსა და ფულად სახსრებსა და მის ეკვივალენტებს. ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმომ ფინანსური ვალდებულება უნდა შეაფასოს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის მომხმარებლებისაგან მისაღები თანხები წარმოშობილი მომსახურების გაწევის და პროდუქციის მიყიდვის შედეგად. თუ სავაჭრო მოთხოვნის დაბრუნება მოსალოდნელია ერთ საანგარიშგებო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

პერიოდში ან უფრო ნაკლებში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი აქტივი, წინააღმდეგ შემთხვევაში წარდება გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან. ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე, ფულს გზაში და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, ასევე 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღიარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით.

გაცემული სესხები

გაცემული სესხები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელთა ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება გაცემული სესხების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

დაკავშირებული მხარეებზე გაცემული სესხების საწყისი აღიარებისა და შეფასების ცვლილების ეფექტი აისახება კაპიტალში, როგორც დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების შედეგი.

გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანია დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და მიღებულ სესხებს. ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება გარიგების ფასით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეჭებული ტრანზაქციების ხარჯებით, შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელთა ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება მიღებული სესხების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხების საწყისი აღიარებისა და შეფასების ცვლილების ეფექტი აისახება კაპიტალში, როგორც დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების შედეგი.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ

4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ანაზღაურებას შორის აისახება სრულ შემოსავალში.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშსწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარებულია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ხარჯის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

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

ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისთვის. იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა იცვითება საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	50
ავეჯი და საოფისე ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	7

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება (მიწა ან შენობები ან შენობის ნაწილი ან ორივე), რომელსაც ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების ან კაპიტალის ღირებულების ზრდის ან ორივე მიზნით. კომპანიას საინვესტიციო ქონებად წარდგენილი აქვს მხოლოდ მიწა (ცვეთა არ ერიცხება). საინვესტიციო ქონება აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს მისი შეძენის ფასსა და ნებისმიერ დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია უშუალოდ საინვესტიციო ქონების შეძენასთან. კომპანია არ ახდენს საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულებით შეფასებას, რადგან ეს დაკავშირებულია მიზანშეუწონელ დანახარჯებთან.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, გუდვილის გარდა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია მიმოიხილავს საკუთარ მატერიალურ აქტივებს, რათა განსაზღვროს, ადგილი ხომ არ აქვს გაუფასურების ინდიკატორებს. თუ არსებობს ასეთი სახის ინდიკატორი, ამ აქტივის აღდგენითი ღირებულება შეფასებულია მისი გაუფასურების ზარალის (არსებობის შემთხვევაში) გასაანგარიშებლად. თუ შეუძლებელია აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება, მაშინ კომპანია აფასებს ფულის მაგენერირებელ იმ ერთეულს, რომელსაც ეკუთვნის აღნიშნული აქტივი.

4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თუ გონივრულად და თანმიმდევრულად არის შესაძლებელი განისაზღვროს გადანაწილების საფუძველი, ადმინისტრაციული აქტივებიც მიეკუთვნება ფულის მაგენერირებელ ერთეულს, ან წინააღმდეგ შემთხვევაში მათი მიკუთვნება ხდება ფულის მაგენერირებელ ყველაზე მცირე იმ ერთეულზე, რომლისთვისაც არის გონივრულად და თანმიმდევრულად შესაძლებელი განისაზღვროს გადანაწილების საფუძველი.

აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის აღდგენით ღირებულებამდე. გაუფასურების დანაკარგები აღიარებას ექვემდებარება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გაუფასურების ზარალის აღდგენის დროს, აქტივის საბალანსო ღირებულება (ან ფულის მაგენერირებელი ერთეული) იზრდება აღდგენით ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ აღდგენითმა ღირებულებამ არ გადააჭარბოს აქტივის (ფულის მაგენერირებელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულებას, წინა პერიოდებში გაუფასურებამდე.

გაუფასურების ზარალის აღდგენა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება მოხდენისთანავე.

მარაგები

მარაგები თავდაპირველად აღრიცხულია თვითღირებულებით, შემდგომი აღრიცხვა ხდება უმცირესით თვითღირებულებასა და წმინდა გასაყიდ ფასს შორის. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასსა და სხვა დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგის შესაბამის ადგილსა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები. ფასდათმობები და გადასახადები, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნონ შემდგომში არ ჩაირთვება მარაგის თვითღირებულებაში.

კომპანია ყველა სახის მარაგის ჩამოწერისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

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.

საქონელი გზაში

საქონელი გზაში წარმოადგენს ყველა იმ საქონელს, რომელიც შესყიდული და გადაზიდვას დაქვემდებარებულია, თუმცა ჯერ არ არის მიწოდებული. საქონელზე რისკები და სარგებელი გადაცემულია კომპანიისათვის, მათი გადაზიდვის ადგილმდებარეობიდან.

დაბეგვრა

გადასახადები მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. მოგების გადასახადით დაბეგვრა ხდება მოგების განაწილების დროს. საგადასახადო განაკვეთი წარმოადგენს 15%-ს. მოგების გადასახადით ხდება არა წლიური შედეგების, არამედ ყოველთვიური შედეგის დაბეგვრა. მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში დაგროვილი მოგება, რომლისთვის გადახდილია მოგების გადასახადი, არ ექვემდებარება განმეორებით დაბეგვრას.

გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს

4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ურთიერთგადახურვით.

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.

ამონაგები

შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავლები წარმოდგენილია ფასდაკლებების გამოკლებით. კომპანია ამონაგებს აღიარებს, როდესაც შემდეგი პირობებია შესრულებული:

(ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

(ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

(გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და

(დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

საგარანტიო ანარიცხები

კომპანია იძლევა გარანტიას დეფექტების გენერალურ რემონტზე და გაყიდვის მომენტში არსებული დაზიანებული ერთეულ(ებ)ის გამოცვლაზე, იმის რწმუნების უზრუნველსაყოფად, რომ გაყიდული პროდუქტები შეესაბამებოდეს შეთანხმებულ სპეციფიკაციებს. კომპანია საგარანტიო ანარიცხს ანგარიშობს საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლიდან, რომელშიც არ არის გათვალისწინებული ექსპორტზე გატანილი საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი. ხელშეკრულების პირობიდან გამომდინარე ექსპორტზე გატანილ საქონელზე ჯგუფს არ წარმოექმნება საგარანტიო მომსახურების გაწევის არც იურიდიული და არც კონსტრუქციული ვალდებულება. კომპანია რეალიზებულ საქონელზე გარანტიას გასცემს რეალიზაციის შემდეგ პერიოდზე, 1-დან 3-წლამდე.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ხელფასები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებითი შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები.

სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

33-ე განყოფილების მიხედვით კომპანია დაკავშირებულ მხარეებად განიხილავს:

(ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ ეს პირი:

- (i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი მშობელი საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
- (ii) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან
- (iii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

- (i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);
- (ii) ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საკმიანობა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საკმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);
- (iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საკმიანობას;
- (iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საკმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;
- (v) ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საკმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარიში)

4. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მხარედ მიიჩნევა;

(vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს(ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

(vii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს მშობელი საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;

(viii) (ა) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი მშობელი საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

5. სადისტრიბუციო და გაყიდვის ხარჯები

	2023	2022
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(1,275,354)	(832,213)
მარკეტინგის და პრომოუშენის ხარჯი	(218,538)	(301,657)
ცვეთის ხარჯი	(45,562)	(56,639)
კომუნალური ხარჯები	(25,305)	(20,573)
ავტომანქანის მოვლა-შენახვის ხარჯები	(18,824)	(8,839)
დაზღვევის ხარჯი	(23,906)	-
მივლინების ხარჯი	(65,702)	-
სხვა	(41,348)	(158)
	(1,714,539)	(1,220,079)

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(242,164)	(306,741)
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურების ხარჯი	(57,159)	-
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(51,432)	(5,186)
საგარანტიო მომსახურების ხარჯი	(41,925)	(47,890)
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	(34,408)	(35,279)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(14,441)	(10,044)
ცვეთის ხარჯი	(16,860)	(14,159)
სხვა	(47,856)	(49,440)
	(506,245)	(468,739)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

7. ფინანსური შემოსავალი

	2023	2022
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხების ამორტიზაციის ეფექტი	576,925	448,145
მიღებულ სესხებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობის ეფექტი	-	305,091
გაცემულ სესხებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობის ეფექტი	103,000	-
მიმდინარე ანგარიშზე დარიცხული პროცენტი	26,065	12,128
	705,990	765,364

8. ფინანსური ხარჯი

	2023	2022
საფინანსო ინსტიტუტებისგან მიღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(910,899)	(952,142)
დამფუძნებლებისგან მიღებულ სესხების ამორტიზაციის ეფექტი	(142,351)	(115,667)
გაცემული სესხების საწყისი აღიარების ეფექტი	(48,867)	-
მიღებულ სესხებთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობის ეფექტი	(174,018)	-
	(1,276,135)	(1,067,809)

9. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობა	ავიჯი და საოფისე ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
01.01.2022	378,369	1,375,571	122,011	90,698	415,732	2,382,381
შემოსვლა	-	-	13,926	-	164,337	178,263
მოძრაობა დაუმთავრებელ მშენებლობაზე	-	580,069	-	-	(580,069)	-
31.12.2022	378,369	1,955,640	135,937	90,698	-	2,560,644
შემოსვლა	-	-	5,349	131,999	-	137,348
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31.12.2023	378,369	1,955,640	141,286	222,697	-	2,697,992

დაგროვილი ცვეთა

01.01.2022	-	(210,527)	(37,135)	(16,121)	-	(263,783)
ცვეთა	-	(48,137)	(15,865)	(6,877)	-	(70,879)
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31.12.2022	-	(258,664)	(53,000)	(22,998)	-	(334,662)
წინა პერიოდის ცვეთის პერსპექტიულად	-	128,942	-	-	-	128,942
გასწორება*	-	(35,755)	(15,110)	(11,162)	-	(62,027)
ცვეთა	-	-	-	-	-	-
31.12.2023	-	(165,477)	(68,110)	(34,160)	-	(267,747)

წმინდა საბალანსო ღირებულება

31.12.2022	378,369	1,696,976	82,937	67,700	-	2,225,982
31.12.2023	378,369	1,790,163	73,176	188,537	-	2,430,245

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

9. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

(*) - კომპანიამ 2023 წელს გაასწორა წინა პერიოდების შენობა-ნაგებობების ცვეთის ხარჯი. რადგან კორექტირების თანხა იყო არაარსებითი, ცვლილებების შედეგი აისახა მიმდინარე პერიოდის მოგება - ზარალის შემადგენელ ნაწილად, როგორც წინა პერიოდის პერსპექტიული კორექტირება.

ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები სრულად უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონებით, ჯამური საბალანსო ღირებულებით 2,168,532 ლარი და 2,075,345 ლარი, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ, შენიშვნა 10 და 15.

10. საინვესტიციო ქონება

2023 წელს კომპანიამ შეიძინა 2 ცალი არასასოფლო სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი ქალაქ თბილისში, რომელთა ჯამური ფართობია 18,960 კვადრატული მეტრი.

აღნიშნული მიწების ფლობის მიზანი განსაზღვრულია, როგორც კაპიტალის გრძელვადიანი ზრდა.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საინვესტიციო ქონება სრულად არის ჩადებული ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხების უზრუნველსაყოფად.

11. გაცემული სესხები

	დაფარვის თარიღი	31.12.2023	31.12.2022
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	06- 2026-დან 08-2028- მდე	9,528,969	6,954,173
არადაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები	12-2025	643,132	-
		10,172,101	6,954,173

სესხები ნომინირებულია როგორც ლარში, ასევე დოლარში. ნომინალური საპროცენტო დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხის შემთხვევაში მერყეობს 0%-დან 14.3%-მდე, ხოლო აშშ დოლარში გაცემული სესხების შემთხვევაში მერყეობს - 0%-დან - 6.5%-მდე. რაც შეეხება არადაკავშირებულ მხარეებზე გაცემულ სესხებს - ნომინირებულია ლარში და საპროცენტო განაკვეთი განსაზღვრულია წლიური 12%-ის ოდენობით.

დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხების თავდაპირველი აღიარება მოხდა რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომ ამორტიზებული ღირებულებით. დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხების საწყისი აღიარების და შეფასების ცვლილებების ეფექტი აისახა კაპიტალში, როგორც დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაციის შედეგი და 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 605,155 ლარი და 538,712 ლარი, წლების შესაბამისად, ხოლო არადაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხის საწყისი აღიარების ეფექტი აისახა პერიოდის მოგება-ზარალში, როგორც ფინანსური ხარჯი და შეადგინა - 48,867 ლარი 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის.

კომპანია სესხის ვადაგადაცილების სტატუსს განიხილავს, როგორც სახელშეკრულებო პირობების შეუსრულებლობის ძირითად მაჩვენებელს. კომპანიამ განიხილა ქვემოთ მოცემული ფაქტორების კომბინირებული ეფექტი:

ა) მსესხებლის მნიშვნელოვანი ფინანსური სიძნელეები;

ბ) სახელშეკრულებო პირობების დარღვევა, როგორიცაა, მაგალითად ძირი თანხის ან პროცენტის გადაუხდელობა, ან გადახდის ვადაგადაცილება;

გ) მოსალოდნელი ხდება, რომ მსესხებელი დაიწყებს გაკოტრებას;

დ) უზრუნველყოფის ღირებულების შეფარდება სესხის თანხასთან

ხელმძღვანელობის შეფასებით 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის გაცემული სესხები არ არის გაუფასურებული.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

12. მარაგები

	31.12.2023	31.12.2022
საყოფაცხოვრებო ტექნიკა	9,094,330	10,136,418
სათადარიგო ნაწილები	22,943	20,234
საქონელი გზაში*	669,833	1,473,591
	9,787,106	11,630,243

(*) - საქონელი გზაში წარმოადგენს მარაგებს, რომელთან დაკავშირებითაც კომპანიაზე გადმოცემულია ფლობის რისკი და სარგებელი, თუმცა 31 დეკემბრისთვის აღნიშნული მარაგები იმყოფება გზაში.

2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქონელი გზაში სრულად წარმოდგენილია საყოფაცხოვრებო ტექნიკით.

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	4,419,502	2,890,054
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	(152,398)	(216,835)
სახელშეკრულებო აქტივები*	2,787,101	3,828,513
	7,054,205	6,501,732
არაფინანსური მოთხოვნები		
გადახდილი ავანსები	680,558	1,311,067
	680,558	1,311,067
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,734,763	7,812,799

(*) – სახელშეკრულებო აქტივები ძირითადად უკავშირდება კომპანიის უფლებას მიიღოს შესრულებული, მაგრამ არა დარიცხული ანაზღაურება მიწოდებული საქონლისთვის, საანგარიშგებო თარიღისთვის ანუ იმ ხელშეკრულებიდან წარმოქმნილი აქტივები, სადაც კომპანიას შესრულებული აქვს ხელშეკრულების პირობები, საქონელი გადაცემულია მყიდველზე მანამდე, სანამ ამ საქონლის ანაზღაურების გადახდის ვადა დადგება, საწარმოს ასახული აქვს როგორც სახელშეკრულებო აქტივი.

სახელშეკრულებო აქტივები გაუფასურებაზე შეფასებულია ინდივიდუალურად. 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სახელშეკრულებო აქტივები წარმოადგენს სრულად არაგაუფასურებულის კატეგორიას.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სახელშეკრულებო აქტივების სრულად გადასულია სავაჭრო მოთხოვნებში და დაფარულია.

კომპანიის მოთხოვნები ძირითადად შედგება საყოფაცხოვრებო ტექნიკის რეალიზაციიდან წარმოქმნილი მოთხოვნებისგან.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მოთხოვნების ხარისხობრივი ინფორმაცია ვადაგადაცილების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საბალანსო ღირებულება	გაუფასურების განაკვეთი	გაუფასურების ანარიცხი
ჯგუფურად განხილული მოთხოვნები			
ვადადამდგარი	3,622,912	0%	-
ვადაგადაცილება 0-30 დღე	545,256	5%	(27,263)
ვადაგადაცილება 31-90 დღე	116,989	10%	(11,699)
ვადაგადაცილება 91-180 დღე	14,697	30%	(4,409)
ვადაგადაცილება 181-360 დღე	21,242	50%	(10,621)
361 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	98,406	100%	(98,406)
სულ ჯგუფურად გაუფასურებული	4,419,502		(152,398)
სულ ფინანსური აქტივები	4,419,502		(152,398)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მოთხოვნების ხარისხობრივი ინფორმაცია ვადაგადაცილების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საბალანსო ღირებულება	გაუფასურების განაკვეთი	გაუფასურების ანარიცხი
ჯგუფურად განხილული მოთხოვნები			
ვადადამდგარი	1,004,322	0%	-
ვადაგადაცილება 0-30 დღე	407,189	5%	(20,359)
ვადაგადაცილება 31-90 დღე	345,916	10%	(34,592)
ვადაგადაცილება 91-180 დღე	87,104	30%	(26,131)
ვადაგადაცილება 181-360 დღე	20	50%	(10)
361 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	53,992	100%	(53,992)
სულ ჯგუფურად გაუფასურებული	1,898,543		(135,084)
ინდივიდუალურად განხილული მოთხოვნები			
ინდივიდუალურად გაუფასურებული	991,511		(81,751)
სულ ფინანსური აქტივები	2,890,054		(216,835)

ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
1 იანვარი	(216,835)	(80,051)
დარიცხვა/აღდგენა	64,437	(136,784)
31 დეკემბერი	(152,398)	(216,835)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

14. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022
ფული სალაროში	179,701	169,997
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	1,073,669	2,201,637
ფული ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	1,334,864	436,594
	2,588,234	2,808,228

15. მიღებული სესხები

	31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები	12,926,628	9,564,493
დამფუძნებლებისგან მიღებული სესხები	1,259,670	1,815,270
	14,186,298	11,379,763

ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებულ სესხებზე საპროცენტო განაკვეთი ლარში მიღებული სესხებისთვის განსაზღვრულია 8.5%-დან 14%-მდე, ხოლო აშშ დოლარში ნომინირებული სესხებისთვის 6%-დან 6.5%-მდე. რაც შეეხება დამფუძნებლისგან და დაკავშირებული მხარისგან მიღებულ სესხებს, წარმოდგენილია მოკლევადიანი უპროცენტო სესხებით.

დამფუძნებლისგან მიღებული სესხების თავდაპირველი აღიარება მოხდა რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომ ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარების და შეფასების ცვლილების ეფექტი აისახა კაპიტალში, როგორც დამფუძნებელთან განხორციელებული ოპერაციის შედეგი და 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 20,924 ლარი და 62,437 ლარი, წლების შესაბამისად.

ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

- პირადი თავდებობა: ი/მ აბილახ მურადოვი, თეიმურაზ შუკაკიძე, რობერტ მაშავეი,
- საცხოვრებელი ფართი: კარაპეზი შუკაკიძე, შპს მოდერნ თაუნი
- სავაჭრო ფართი: ი/მ ნელი შუკაკიძე
- საწარმოო ფართი: შპს მოდერნ თაუნი, შპს ფრანკო
- სასოფლო სამეურნეო ფართი: ალექსანდრე ბენდენლიანი, გიორგი ჭელიძე, შპს ფრანკო, თეიმურაზ შუკაკიძე, კარაპეზი შუკაკიძე,
- საოფისე ფართი: შპს მოდერნ თაუნი
- მიწის ნაკვეთი: ზაქარია ტაბატაძე

გარდა, ამისა 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საფინანსო ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონებით, დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 9 და შენიშვნა 10.

ფინანსურ ინსტიტუტებისგან მიღებულ სესხებთან დაკავშირებით კომპანიას მოეთხოვება, რომ დააკმაყოფილოს ხელშეკრულებით განსაზღვრული კოვენანტები. დეტალური ინფორმაცია წარმოდგენილია მე-18 შენიშვნაში. 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია აკმაყოფილებს ყველა კოვენანტსა და შეზღუდვას.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია საფინანსო ინსტიტუტთან გაფორმებული ურთიერთთანამშრომლობის ხელშეკრულების ფარგლებში დამტკიცებული ჰქონდა ლიმიტი 2,137,774 ლარის და 1,354,798 აშშ დოლარის ოდენობით, რომლისთვისაც კომპანიას 2024 წელს მოუწევს დამუშავება/სტრუქტურირების მომსახურების საკომისიოს გადახდა - 60,048 ლარისა და 20,150 აშშ დოლარის ოდენობით, შესაბამისად. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 19.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობდა საფინანსო ინსტიტუტების მიერ გამოშვებულ საბანკო გარანტიას 150,000 ლარის ოდენობით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	892,476	1,630,985
სხვა ვალდებულებები	119,059	93,606
	1,011,535	1,724,591
არა-ფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	2,550	805,299
	2,550	805,299
	1,014,085	2,529,890

ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან არის, როდესაც:

- მხარე პირდაპირ, ან ერთი ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით, არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ, ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;
- მხარე არის საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს, უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;
- მხარე არის (ა) და (ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (გ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას, ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პიროვნებები.

დაკავშირებულ მხარეებთან თითოეული შესაძლო კავშირის განხილვისას, ყურადღება უნდა გამახვილდეს ოპერაციის ეკონომიკურ შინაარსზე, და არა მის სამართლებრივ მხარეზე. კომპანიასა და მისი დაკავშირებული მხარეების არსებითი ურთიერთობის დეტალები მოცემულია ქვემოთ.

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები და ნაშთები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სხვა დაკავშირებული მხარეები	დამფუძნებლები
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	177,781	-
გაცემული სესხები	9,528,969	-
მიღებული სესხები	-	1,259,670
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,590	-
სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
ამონაგები	603,517	4,103
სხვა შემოსავალი	114,346	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	(6,704)
ფინანსური ხარჯი	-	(203,148)
ფინანსური შემოსავალი	659,197	-

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ოპერაციები და ნაშთები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სხვა დაკავშირებუ ლი მხარეები	დამფუძნებლები
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	744,742	3,815
გაცემული ავანსები	948,043	-
გაცემული სესხები	6,954,173	-
მიღებული სესხები	-	1,815,270
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	46,594	-
სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
ამონაგები	1,863,034	-
სხვა შემოსავალი	117,044	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	(13,748)
ფინანსური შემოსავალი	448,145	-
ფინანსური ხარჯი	-	(115,667)

დირექტორების, ხელმძღვანელობის და სამეთვალყურეო საბჭოს სხვა წევრების ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
უმაღლეს ხელმძღვანელ პირთა შრომის ანაზღაურება	(18,886)	(19,365)

18. პირობითი ვალდებულებები**იურიდიული საკითხები**

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას, როგორც მოპასუხეს არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

საოპერაციო გარემო

საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის განსაზღვრა საიმედოდ არის შესაძლებელი. ანარიცხი არ აღიარდება, ისეთ სადაო საგადასახადო საკითხებზე, რომლის

18. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

დასაბეგრი თანხის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

დივიდენდის განაწილება

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, კომპანია გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

პოტენციურად მაქსიმალური გადასახდელი მოგების გადასახადი, რომელიც შეიძლება კომპანიას წარმოექმნას გაუნაწილებელი მოგების მთლიანად დივიდენდის სახით განაწილების შემთხვევაში, არ არის აღიარებული კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში. მომავალში, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული გაუნაწილებელი მოგებიდან განაწილებული დივიდენდების შემთხვევაში გადასახდელი მოგების გადასახადის მაქსიმალურმა ოდენობამ შეიძლება შეადგინოს 2,834,996 და 2,332,672 ლარი.

თავდებობა (თანამსესხებელობა)

კომპანია არის თანამსესხებელი შპს „მოდერნ თაუნ“-ის სასესხო ვალდებულების, რომლის მოცულობა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 5,212,343 ლარს, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 7,468,941 ლარს.

კოვენანტებთან შესაბამისობა

საფინანსო ინსტიტუტებისგან მიღებულ საკრედიტო პროდუქტებთან დაკავშირებით კომპანია ვალდებულია დააკმაყოფილოს გარკვეული კოვენანტები და შუზღუდვები, მათ შორის:

1.2.1 "ჯამურმა სასესხო ვალდებულებებმა არ უნდა შეადგინოს საოპერაციო მოგების (EBITDA) 300%-ზე მეტი. (EBITDA) - საოპერაციო მოგება საპროცენტო ხარჯებისა და ამორტიზაციის გარეშე გადასახადები დაკლებულია." "

1.2.2 "სესხის მიმდინარეობისას შენარჩუნებული უნდა იყოს სესხის მომსახურების კოეფიციენტი DSCR მინიმუმ 1,3 დონეზე [DSCR (P&L - based) იანგარიშება: EBITDA-Maintenance CAPEX მოგების გადასახადი]/(გრძელვადიან სესხებზე გადასახდელი ძირი და პროცენტი)].

Free Cash-დან დათვლილი სესხის მომსახურების კოეფიციენტი უნდა იყოს მინიმუმ 1.05 დონეზე.[DSCR (CFADS) იანგარიშება: (EBITDA ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში - Maintenance CAPEX - დივიდენდი - მოგების გადასახადი)/(გრძელვადიან სესხებზე გადასახდელი ძირი და პროცენტი)] "

1.2.3 "კომპანია ვალდებულია სესხის მიმდინარეობისას უზრუნველყოს ICR კოეფიციენტის შენარჩუნება მინიმუმ 3.0 დონეზე ICR კოეფიციენტი იანგარიშება როგორც კომპანიის საოპერაციო მოგება EBITDA - Maintenance Capex შეფარდებული კომპანიის მიერ პერიოდის მანძილზე გადასახდელ საპროცენტო ხარჯებთან."

1.3.1 მსესხებელს არ აქვს უფლება ბანკის წერილობითი ნებართვის გარეშე გააფორმოს ლიზინგი, აილოს სესხები ან რაიმე სხვა ფინანსური ვალდებულება, გარდა კონსიგნაციით შეძენილი სარეალიზაციო პროდუქციის ვალდებულებისა, რაც საფრთხეს უქმნის ბანკის ვალდებულებების შესრულებას

1.3.2 მსესხებელს არ აქვს უფლება ბანკის წერილობითი ნებართვის გარეშე გასცეს ფინანსური გარანტიები ან მოთხოვნის უფლებით დატვირთოს სხვა პირების მიმართ მის საკუთრებაში არსებული აქტივები, ასევე არ მოხდეს მსესხებლის ან მისი გარანტორი კომპანიების წილების მოთხოვნის უფლებით დატვირთვა მესამე პირების სასარგებლოდ.

1.3.3 მსესხებელს არ აქვს უფლება ბანკის წერილობითი ნებართვის გარეშე გაასხვისოს, იჯარით გასცეს ან რაიმე სხვა ფორმით სხვას განკარგულებაში გადასცეს მის საკუთრებაში არსებული ფიქსირებული აქტივები.

1.3.4 მსესხებელს არ აქვს უფლება ბანკის წერილობითი ნებართვის გარეშე განახორციელოს კაპიტალური დანახარჯები ან ინვესტიციები სხვა კომპანიებში

1.3.5 მსესხებელს არ აქვს უფლება ბანკის წერილობითი ნებართვის გარეშე გასცეს დივიდენდები

1.3.6 მსესხებელს არ აქვს უფლება ბანკის წერილობითი ნებართვის გარეშე გასცეს სესხები

1.3.7 სესხის მოქმედების პერიოდში, სამეწარმეო რეესტრის ამონაწერში საგადასახადო გირავნობის ან ინკასოს გაჩენის შემთხვევაში, მსესხებელი ვალდებულია, უზრუნველყოს მისი მოხსნა 30 კალენდარული დღის განმავლობაში.

1.3.8 მსესხებელს/პრინციპალს არ აქვს უფლება, სესხის/გარანტიის მოქმედების პერიოდში, გააფორმოს რაიმე სახის ექსკლუზიური ხელშეკრულება, ბანკის წერილობითი ნებართვის გარეშე

18. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

1.3.9 მსესხებელი ვალდებულია საბანკო ბრუნვების 100% აწარმოოს თიბისი ბანკში მის არსებულ ანგარიშებზე.

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია აკმაყოფილებს ყველა კოვენანტსა და შეზღუდვას.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

მიღებული სესხები - საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ საფინანსო ინსტიტუტებისგან აიღო 4,146,350 ლარის ახალი სესხები და დაფარა 1,723,891 ლარის და 1,665,750 აშშ დოლარის სესხის ძირი. გარდა ამისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ აიღო დამფუძნებლისგან 118,000 აშშ დოლარის სესხი.

გაცემული სესხები - საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ დაკავშირებულ მხარეებზე გასცა დამატებით 1,657,000 ლარის და 974,000 აშშ დოლარის ეკვივალენტი სესხები. ასევე, საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დაიფარა გაცემული სესხები 2,266,699 ლარისა და 1,231,830 აშშ დოლარის ეკვივალენტის ოდენობით დარიცხულ პროცენტთან ერთად.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არადაკავშირებულ მხარეზე გასცა 1,463,500 ლარის სესხები, საიდანაც წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების მდგომარეობით დაფარულია 518,500 ლარის ძირი.

დივიდენდების გამოცხადება - საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით მოხდა დაგროვილი მოგების განაწილება 127,737 ლარის ოდენობით. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების მდგომარეობით გამოცხადებული დივიდენდები სრულად ანაზღაურებულია.

ურთიერთთანამშრომლობის შეთანხმების ფარგლებში დამტკიცებული ლიმიტები - კომპანიას წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების მდგომარეობით ფინანსურ ინსტიტუტთან გაფორმებული ურთიერთთანამშრომლობის შეთანხმების ფარგლებში დამტკიცებული ლიმიტები არ აუთვისებია.