

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ლიდერ სისტემ

31 დეკემბერი 2023



სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	10
1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია	10
2 შედგენის საფუძველი	11
2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე	11
2.2 მომზადების საფუძველი	11
2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	11
3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები	11
3.1 ზოგადი პირობები	11
3.2 უცხოური ვალუტა	11
3.3 ძირითადი საშუალებები	11
3.4 არამატერიალური აქტივები	12
3.5 ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება	12
3.6 იჯარა	13
3.7 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	13
3.8 ფინანსური ინსტრუმენტები	14
3.9 ფული და ფულის ექვივალენტები	15
3.10 კაპიტალი	15
3.11 ანარიცხები	15
3.12 მოგების გადასახადი	15
3.13 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	16
3.14 შემოსავალი	16
4 გადამწყვეტი მნიშვნელობის სააღრიცხვო განსჯა და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი მიზეზები	17
5 შემოსავალი	18
6 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	18
7 ადმინისტრაციული ხარჯები	18
8 მარკეტინგის და დისტრიბუციის ხარჯები	19
9 მოგება/(ზარალი) კურსთაშორისი სხვაობიდან	19
10 ძირითადი საშუალებები	20
11 გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	20
12 გადახდილი ავანსები	21

13	სასაქონლო მატერიალური მარაგები	21
14	სესხები	22
15	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23
17	კაპიტალი	24
17.1	საწესდებო კაპიტალი	24
18	ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	24
19	გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები	24
19.1	ვალდებულებები	24
19.2	სამართალწარმოება	24
19.3	დაზღვევა	24
19.4	გადასახადები	25
19.5	გარემოს დაცვა	25
20	შემდგომი მოვლენები	25
21	დაკავშირებული მხარეები	25
21.1	საკონტროლო ურთიერთობები	25
21.2	ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	25
21.3	ტრანზაქციები ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის წევრებთან	26
22	ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	26

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს გრანტ თორნტონ
ს/ნ: 200136600
საქართველო, თბილისი-0144
ქეთევან წამებულის გამზირი, №
ტ: + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC
I/N: 200136600
54, Ketevan Tsamebuli avenue,
Tbilisi-0144, Georgia
T: + 995 322 604 406

შპს ლიდერ სისტემ-ის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს შპს ლიდერ სისტემ-ის ("კომპანია") ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი დასკვნის "მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველ"-ში აღწერილი საკითხების მნიშვნელოვნებიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

მარაგების ინვენტარიზაცია

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩვენ არ დავსწრებივართ კომპანიის მარაგების ფიზიკური დათვლის პროცესს და კომპანიის ჩანაწერების ბუნებიდან გამომდინარე, ვერც სხვა ალტერნატიული საშუალებით მოვიპოვეთ რწმუნება მარაგების ნაშთებთან დაკავშირებით 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, რომელიც ფინანსურ მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია 7,091,456 ლარის ოდენობით და წარმოადგენს კომპანიის აქტივების 49%-ზე მეტს. შესაბამისად, ვერ შევძელით იმის განსაზღვრა, იყო თუ არა საჭირო რაიმე სახის კორექტირება როგორც აღრიცხულ, ისე აღურიცხავ მარაგების ბალანსების მიმართ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალის, სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებში ჩართულ იმ ელემენტებთან მიმართებაში, რომლებზეც გავლენას მოახდენდა მარაგების კორექტირება.

ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩვენ არ დავსწრებივართ კომპანიის ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციის პროცესს. შესაბამისად, კომპანიის ჩანაწერების ბუნებიდან გამომდინარე, ვერც სხვა ალტერნატიული საშუალებით მოვიპოვეთ რწმუნება ძირითად საშუალებების არსებობასთან დაკავშირებით, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია 2,864,448 ლარის ოდენობით და წარმოადგენს კომპანიის აქტივების 20 %-ზე მეტს. შესაბამისად, ვერ შევძელით იმის განსაზღვრა, იყო თუ არა საჭირო რაიმე კორექტირება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალის, სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებში ჩართულ იმ ელემენტებთან მიმართებაში, რომლებზეც გავლენას მოახდენდა აღნიშნული კორექტირებები.

2023 წლის 31 დეკემბრისათვის მარაგები და ძირითადი საშუალებები ჯამურად წარმოადგენს კომპანიის აქტივების 69%-ზე მეტს. შესაბამისი აუდიტორული მტკიცებულებების არარსებობის გამო, რომელიც ამ ბალანსების დასადასტურებლად იქნებოდა საჭირო, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა უზუსტობის პოტენციური გავლენა, ფინანსურ ანგარიშგებაზე მთლიანობაში, მათ შორის მოგება-ზარალის, სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებზე.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებებზე

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ასევე ისეთი შიდა კონტროლის სისტემის შექმნასა და ოპერირებაზე, 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 არ 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 პასუხისმგებლობაა, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა. თუმცა ჩვენი დასკვნის "მოსაზრების გამოთქმაზე უარის თქმის საფუძველ"-ში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

შპს გრანტ თორნტონ-ის სახელით

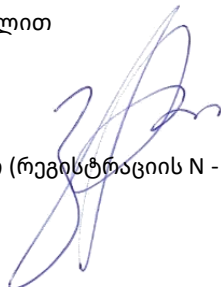
ვახტანგ ცაბაძე

მმართველი პარტნიორი

რეგისტრირებული აუდიტორი (რეგისტრაციის N - SARAS-A-774309)

24 დეკემბერი 2024

თბილისი, საქართველო



მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი	5	14,426,305	9,879,811
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(7,928,722)	(5,542,953)
მთლიანი მოგება		6,497,583	4,336,858
სხვა შემოსავალი		324,359	92,984
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(4,821,170)	(1,946,869)
მარკეტინგის და დისტრიბუციის ხარჯები	8	(1,852,803)	(1,064,704)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		147,969	1,418,269
ფინანსური შემოსავალი		33,923	53,946
ფინანსური ხარჯი		(414,655)	(233,243)
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან	9	(308,600)	1,177,587
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		227,406	120,596
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(987,325)	(9,428)
წლის მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე		(1,301,282)	2,527,727
მოგების გადასახადის (ხარჯი)/აღდგენა		-	-
წლის მოგება/(ზარალი)		(1,301,282)	2,527,727
წლის მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)		(1,301,282)	2,527,727

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 24 დეკემბერი:

ნინო ხულოელიძე

დირექტორი

ნ. ხულოელიძე

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 10- 26 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ქართული ლარი	მენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	2,864,448	2,091,280
არამატერიალური აქტივები		36,327	7,397
		2,900,775	2,098,677
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	13	7,091,455	5,190,301
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		2,026,426	358,237
გაცემული სესხები	11	651,771	1,791,660
მისაღები პროცენტები	11	-	52,078
გადახდილი ავანსები	12	975,333	2,530,767
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		241,287	330,619
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	18	548,055	248,344
		11,534,327	10,502,006
სულ აქტივები		14,435,102	12,600,683
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი		8,314,429	6,054,429
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		(7,967,179)	(6,665,897)
		347,250	(611,468)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები		1,017,218	-
		1,017,218	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	5,757,522	5,883,999
სესხები	14	7,313,112	7,328,152
		13,070,634	13,212,151
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		14,435,102	12,600,683

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 24 დეკემბერს:

ნინო ხულოელიძე

დირექტორი

ნ. ხულოელიძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 10- 26 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ქართული ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	სულ
2022 წლის 1 იანვარი	1,769,429	(9,193,624)	(7,424,195)
წლის მოგება	-	2,527,727	2,527,727
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	2,527,727	2,527,727
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	4,285,000	-	4,285,000
2022 წლის 31 დეკემბერი	6,054,429	(6,665,897)	(611,468)
წლის მოგება	-	(1,301,282)	(1,301,282)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(1,301,282)	(1,301,282)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	2,260,000	-	2,260,000
2023 წლის 31 დეკემბერი	8,314,429	(7,967,179)	347,250

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 24 დეკემბერს:

ნინო ხუთელიძე

დირექტორი

ნ. ხუთელიძე

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 10- 26 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით
შენიშვნებთან ერთად.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ქართული ლარი	მენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან			
მიღებული/გადახდილი ფულადი სახსრები		16,485,392	11,662,037
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(15,984,544)	(11,282,405)
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(2,990,950)	(1,682,476)
სხვა შემოსვლები		104,943	89,201
სხვა გადახდები		(75,029)	(31,772)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) ფულადი სახსრები პროცენტისა და გადასახადის გადახდამდე		(2,460,188)	(1,245,415)
გადახდილი პროცენტი		(151,843)	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		(2,612,031)	(1,245,415)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(911,042)	(1,017,701)
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(911,042)	(1,017,701)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების გადახდა	14	(637,894)	(993,981)
სესხების გაცემა		(276,550)	(1,975,210)
სესხების მიღება	14	2,562,730	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	17.1	2,260,000	4,285,000
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული/(გამოყენებული) საფინანსო საქმიანობაში		3,908,286	1,315,809
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		385,213	(947,307)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა	9	(85,502)	(244,580)
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	18	248,344	1,440,231
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს		548,055	248,344

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 24 დეკემბერს:

ნინო ხულოელიძე

დირექტორი

ნ. ხულოელიძე

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 10- 26 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით მენიშვნებთან ერთად.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ლიდერ სისტემ“ („კომპანია“) (საიდენტიფიკაციო კოდი: 404590518) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2011 წლის 26 ოქტომბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მისი იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, ხოშარაულისა და ელიავას ქუჩებს, მდ. მტკვრის მარცხენა სანაპიროსა და ვახუშტის ხილს შორის.

კომპანიას აქვს 2 ძირითადი საქმიანობა: „Burberry“-ის და „Polo“-ს ბრენდის ტანსაცმლის, ფეხსაცმელებისა და აქსესუარების იმპორტი და რეალიზაცია და სამშენებლო მასალების იმპორტი და რეალიზაცია როგორც ადგილობრივ ბაზარზე ისე ქვეყნის გარეთ.

2023 წლის განმავლობაში კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა იყო 56 თანამშრომელი (2022: 43 თანამშრომელი).

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მშობელ კომპანიას წარმოადგენს შპს „პან ეუროპიან ფეშენ გრუფი“ აქციების 100%-იანი წილით. შპს „პან ეუროპიან ფეშენ გრუფი“-ს დამფუძნებლებს კი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენენ ჰაიკ ხაჩატრიანი (50%) და შპს „ზეტ ენდ ეი“ (50%).

კომპანიის ღირებუტორი არის ნინო ხუდელიძე.

ბიზნეს გარემო

პოლიტიკურ და ეკონომიკურ გარემოში მომხდარ ცვლილებებს და საქართველოში იურიდიული, საგადასახადო და საკანონმდებლო სისტემების ცვლილებებს განგრძობითი ხასიათი აქვს. საქართველოს ეკონომიკის სტაბილურობა და განვითარება დიდწილად დამოკიდებულია ამ ცვლილებებზე. მთავრობამ განაახლა ქმედებები უკეთესი მართვისთვის, მათ შორის გაზარდა ანტიკორუფციული ძალისხმევა, გამჭვირვალობა და ანგარიშვალდებულების პასუხისმგებლობა.

ომი უკრაინაში

უკრაინაში 2022 წლის 24 თებერვალს დაიწყო კონფლიქტი, რომელიც სწრაფად განვითარდა და მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია მთელ მსოფლიოზე. შეერთებულმა შტატებმა და ევროპის ქვეყნებმა რუსეთის ფედერაციის წინააღმდეგ მკაცრი სანქციები დააწესეს. დასავლეთის ქვეყნები არსებული სანქციების გაფართოებას განიხილავენ. სანქციების გატარების მყისიერი გლობალური შედეგები იყო მაღალი ინფლაცია, დაბალი ზრდა და ფინანსური ბაზრების გარკვეული შეფერხება.

უკრაინის კონფლიქტმა გამოიწვია ათასობით რუსისა და უკრაინელის საქართველოში გადმოსახლება. ეს მოიცავდა არა მხოლოდ ფიზიკურ პირებს, არამედ ბიზნესებსაც, რომლებიც დაარსებული იყო და ფუნქციონირებდა ამ ქვეყნებში. აღნიშნულის შედეგად გაიზარდა უცხოური ვალუტის შემოდინება ქართულ ბაზარზე, რამაც გამოიწვია ქართული ლარის მნიშვნელოვანი გამყარება აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებაში.

რუსეთის არასამართლიანმა ომმა უკრაინის წინააღმდეგ შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ზოგადად რეგიონში ბიზნეს გარემოზე და ასევე კომპანიის მომავალ ოპერაციებსა და ფინანსურ სტაბილურობაზე, რომლის სრული შედეგების პროგნოზირება ამჟამად რთულია. მომავალი ეკონომიკური და პოლიტიკური ვითარება და მისი გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე შეიძლება განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის ამჟამინდელი მოლოდინებისგან.

კომპანიის ხელმძღვანელობა აღარ ელის ლარის შემდგომ გამყარებას აშშ დოლართან და ევროსთან მიმართებით. თუმცა, უკრაინაში მიმდინარე კონფლიქტმა შეიძლება გამოიწვიოს კიდევ უფრო მეტი უცხოური ვალუტის შემოდინება ქვეყანაში, რამაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

ეს ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს ზემოაღნიშნულის პოტენციურ მომავალ გავლენას კომპანიის ოპერაციებზე.

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით.

კომპანიამ 2021 წლის 1 იანვარს მოამზადა თავისი პირველი მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა დარიცხვის მეთოდსა და ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომლებიც წარმოდგენილია მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულებით.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის საოპერაციო ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ერთეულ ქართულ ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

3.1 ზოგადი პირობები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის ძალაში მყოფი მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

3.2 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6894 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 2.9753 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.7020 ლარი და ერთი ევრო 2.8844 ლარი). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) შემცირებული თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საიმპორტო გადასახადებს, სხვა არადაბრუნებად გადასახადებსა და შეძენასთან

პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. როცა ძირითადი საშუალება შედგება რამოდენიმე არსებითი კომპონენტისაგან, რომლებსაც სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, მაშინ ასეთი კომპონენტები აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე ძირითად საშუალებებად.

აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოადგენს სხვაობას მიღებული ანაზღაურების ღირებულებასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ცალკე ერთეულად აღრიცხული ძირითადი საშუალების კომპონენტის ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულების შესაბამისად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის აქტივის რემონტის დანახარჯები, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი გაწვევითანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდები ჯგუფების მიხედვით შემდეგნაირია:

ავეჯი და ინვენტარი	- 3- 20 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	- 3-5 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	- 5-15 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები, სასარგებლო ვადები და ამორტიზაციის მეთოდები გადაიხედება და, საჭიროების შემთხვევაში, თუკი არსებობს მნიშვნელოვანი ცვლილების ინდიკატორი, კორექტირდება პერსპექტიულად.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

3.4 არამატერიალური აქტივები

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

ამორტიზაცია ირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. პროგრამულ უზრუნველყოფაზე და სხვა არამატერიალურ აქტივებზე სასარგებლო მომსახურების ვადაა 5 წელი.

3.5 ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია ხარჯად დაუყოვნებლივ.

როცა გაუფასურების ზარალის აღდგენა ხდება, აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდის გაუფასურების არარსებობის შემთხვევაში. გაუფასურების აღდგენა დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, თუ ეს აქტივი არ აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის კომპენსირება განისაზღვრება როგორც გადაფასების ზრდა.

3.6 იჯარა

კომპანია როგორც მოიჯარე

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

იმის დადგენა, იჯარა ფინანსურია თუ ჩვეულებრივი, დამოკიდებულია გარიგების შინაარსზე და არა ხელშეკრულების იურიდიულ ფორმაზე. ქვემოთ ჩამოთვლილია ისეთი სიტუაციის მაგალითები, რომლებიც, როგორც წესი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად განაპირობებს იჯარის კლასიფიცირებას ფინანსურ იჯარად:

- (ა) იჯარის ხელშეკრულების თანახმად, მოიჯარეს გადაეცემა აქტივის საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დამთავრების შემდეგ;
- (ბ) მოიჯარეს უფლება აქვს, აქტივი შეიძინოს ისეთი ფასით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ მნიშვნელოვნად დაბალი იქნება აქტივის რეალურ ღირებულებაზე, რომელიც მას ექნება უფლების გამოყენების მომენტში, ხოლო იჯარის დასაწყისისათვის არსებობს გონივრული რწმენა იმისა, რომ ეს უფლება გამოყენებული იქნება;
- (გ) იჯარის ვადა მოიცავს აქტივის ეკონომიკური მომსახურების ვადის ძირითად ნაწილს, მაშინაც კი, როდესაც საკუთრების უფლების გადაცემა არ ხდება;
- (დ) იჯარის დასაწყისისათვის მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება შეადგენს სულ მცირე საიჯარო აქტივის პრაქტიკულად მთლიან რეალურ ღირებულებას; და
- (ე) იჯარით გაცემული აქტივები იმდენად სპეციფიკურია, რომ მხოლოდ ამ მოიჯარეს შეუძლია მათი გამოყენება, არსებითი მოდიფიკაციის გარეშე.

აღრიცხვა და აღიარება

ფინანსური იჯარა

იჯარის ვადის დასაწყისისათვის მოიჯარემ მისი უფლებები აქტივის გამოყენებაზე და ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე უნდა აღიაროს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივები და ვალდებულებები საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მოიჯარის ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯი (დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული საიჯარო გარიგების მოლაპარაკებასა და გაფორმებასთან) დამატება აქტივის სახით აღიარებულ თანხას.

საოპერაციო იჯარა

საოპერაციო იჯარის დროს მოიჯარემ საიჯარო გადასახდელები ხარჯად უნდა აღიაროს (ისეთი მომსახურების დანახარჯების გარდა, როგორიცაა დაზღვევა და აქტივის მიმდინარე ტექმომსახურება) წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც სხვა სისტემატური მეთოდი უფრო ადეკვატურად ასახავს მომხმარებლის მიერ სარგებლის მიღების პერიოდულობას.

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული კომერციული ფართები, საწყობები და ოფისი თბილისში, ქუთაისსა და ბათუმში საოპერაციო საქმიანობის მიზნებისთვის და საიჯარო გადასახდელებს აღიარებს როგორც ხარჯს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

3.7 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს მარაგების შესყიდვის, კონვერსიის და სხვა დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებულ ადგილზე მიტანასთან და არსებულ მდგომარეობაში მოსაყვანად. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის აფასებს, ხომ არ გაუფასურდა მარაგი. თუ მარაგი გაუფასურებულია, კომპანია მარაგის საბალანსო ღირებულებას ამცირებს მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო

დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე. მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.8 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც აღრიცხულია რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების ცვლილების მოგება-ზარალში ასახვით, რომლებიც თავდაპირველად რეალური ღირებულებით ფასდება, ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად შეფასებულია გარიგების დანახარჯებით (სადაც შესაბამისია) დაკორექტირებული რეალური ღირებულებით.

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

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

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

- სესხები და მოთხოვნები
- რეალური ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები, რეალური ღირებულების ცვლილების მოგება-ზარალში ასახვით
- გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები;
- დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები.

ფინანსური აქტივების მიკუთვნება სხვადასხვა კატეგორიაზე ხდება მათი თავდაპირველი აღიარებისას, რაც დამოკიდებულია ინსტრუმენტის მახასიათებლებზე და მის დანიშნულებაზე. ფინანსური ინსტრუმენტის კატეგორია რელევანტურია მისი შეფასების მეთოდის და მიღებული შემოსავალის და ხარჯების აღიარების, რომელიც ხდება მოგებაში ან ზარალში ან სხვა მთლიან შემოსავალში.

ზოგადად, კომპანია აღიარებს ყველა ფინანსურ აქტივს ანგარიშსწორების თარიღის აღრიცხვის გამოყენებით. შეფასება იმის შესახებ, არის თუ არა ფინანსური აქტივი გაუფასურებული, კეთდება ყოველ საანგარიშებო თარიღში. ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსურ ხარჯებში, ფინანსურ შემოსავალში ან სხვა ფინანსურ მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯებში.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და დებიტორული დავალიანება არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ არის კვოტირებული აქტიურ ბაზარზე და მოიცავს სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს, ასევე ფულად და საბანკო ნაშთებს.

1. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია რეალური ღირებულებით. შემდგომში ისინი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დებიტორული დავალიანების თავდაპირველი პირობების მიხედვით ყველა კუთვნილი თანხის მიღებას. მოვალის მნიშვნელოვანი ფინანსური სიდნელები და გადაუხდელობა და ვადაგადცილება ითვლება სავაჭრო დებიტორული დავალიანების

გაუფასურების ინდიკატორად. რეზერვის ოდენობა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, დისკონტირებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

რეზერვის ნაშთი კორექტირდება საანგარიშო პერიოდის მოგება-ზარალში ხარჯის ან შემოსავლის აღრიცხვით. ნებისმიერი ჩამოწერილი თანხა მომხმარებელთა ანგარიშის ნაშთებთან მიმართებაში ირიცხება საექვო ანგარიშების არსებული რეზერვებიდან. ჩამოიწერება ყველა დებიტორული დავალიანება, რომლის ამოღება შეუძლებლადა მიჩნეული.

II. ნაღდი ფული და საბანკო ანგარიშები

კომპანიის ფული და საბანკო ანგარიშები მოიცავს ნაღდ ფულს და ნაშთებს საბანკო ანგარიშებზე.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული სესხთან დაკავშირებული გაცემის ხარჯები. სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სესხი აღებულია მფლობელისგან. ასეთ შემთხვევაში, ეს სხვაობა აისახება კაპიტალში, როგორც დამატებითი კაპიტალი. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ნებისმიერი თვითღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის სხვაობის ასახვით მოგება-ზარალში, სესხების პერიოდის განმავლობაში ეფექტური პროცენტის საფუძველზე. პროცენტები და სხვა ხარჯები, რომლებიც გაწეულია სესხებზე, მიეკუთვნება ფინანსურ ხარჯებს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო შემდგომში წარმოდგენილია ამორტიზებული ღირებულებით.

3.9 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

3.10 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის მფლობელების მიერ განხორციელებულ შენატანებს კომპანიის კაპიტალში. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის მფლობელების მიერ. ცვლილებები კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ხორციელდება კომპანიის მფლობელების მიერ.

დაგროვილი მოგება მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების გაუნაწილებელ მოგებას ან ზარალებს.

დამფუძნებლებთან დაკავშირებული ტრანზაქციების აღრიცხვა კაპიტალში ხდება განცალკევებულად.

3.11 ანარიცხები

ანარიცხი აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენის შედეგად, და სავარაუდოა, რომ ვალდებულებების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გადინება. თუ ეფექტი მატერიალურია, ანარიცხები განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით საგადასახადო განაკვეთის საფუძველზე, რაც ასახავს ფულის დროში ღირებულებას და სადაც შესაფერისია, ვალდებულებასთან დაკავშირებულ სპეციალურ რისკებს.

3.12 მოგების გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება/(ჩათვლა) დასაბეგრ წლიურ შემოსავალზე, ანგარიშგების თარიღისთვის ან მანამდე არსებული საპროცენტო განაკვეთით და გასული წლის საგადასახადო ვალდებულებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი კორექტირებით.

საქართველოში მოქმედი დაბეგვრის მოდელი, რომელიც მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან (“მოგების გადასახადის ესტონური მოდელი”) გულისხმობს კორპორატიული გადასახადის ნულოვან განაკვეთს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-იან კორპორატიულ გადასახადის განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე. შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იხდიან კორპორაციულ საშემოსავლო გადასახადს მოგების განაწილებაზე (მოგება, რომელიც ნაწილდება აქციონერებზე დივიდენდების სახით) და ცალკეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს შემოსავლის არაპირდაპირ განაწილებად (სარგებელი, საჩუქრები, გადახდები, ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და ა.შ.).

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიშობა მოგების დივიდენდების სახით განაწილებისას ხარჯად აღიარდება დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად დივიდენდების ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

საქართველოში მოქმედი მოგების გადასახადის დარიცხვის პრინციპიდან გამომდინარე, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით, საწარმოს, რომელიც ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების განაწილებისას, უფლება აქვს ჩაითვალოს შესაბამისი წლის მოგების გადასახადი, რაც გადახდილი აქვს საქართველოს ფარგლებს გარეთ, საქართველოს ფარგლებს გარეთ მიღებული მოგებიდან. ასეთ შემთხვევაში, ჩასათვლელი თანხა არ უნდა აღემატებოდეს გადასახადის იმ თანხას, რასაც კომპანია გადაიხდიდა საქართველოში.

3.13 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

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

- (ა) ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს;
- (ბ) წლიურ ფასიან შვებულებებსა და ბიულეტენის ანაზღაურებებს;
- (გ) სოციალური შენატანები და სხვა სოციალური გადასახადები;

თუ დაქირავებულმა პირმა რომელიმე საადრისვე პერიოდში საწარმოს გაუწია მომსახურება, დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა, რომელიც გადასახდელია ამ მომსახურებისთვის, საწარმომ უნდა აღიაროს:

(ა) როგორც ვალდებულება (დარიცხული ხარჯი) ნებისმიერი, უკვე გადახდილი თანხის გამოკლების შემდეგ. თუ უკვე გადახდილი თანხა აღემატება გასამრჯელოს არადისკონტირებულ ღირებულებას, ნამეტი თანხა უნდა აღიარდეს აქტივად (წინასწარ გაწეულ ხარჯად) იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც წინასწარ გადახდა უზრუნველყოფს მომავალში გადასახდელების შემცირებას ან ფულადი სახსრების უკან დაბრუნებას.

(ბ) როგორც ხარჯი, თუკი მისი ოდენობა არ არის ჩართული აქტივის თვითღირებულებაში.

ბონუსები

გადასახდელი ბონუსების მოსალოდნელი ხარჯი აღიარდება მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუ წარსული მოვლენის შედეგად კომპანიას აქვს ზემოაღნიშნული გასამრჯელოების გადახდის მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

მიმდინარე ვალდებულება მხოლოდ მაშინ არსებობს, როდესაც საწარმოს არა აქვს სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა იმისა, რომ გადაიხადოს ეს გასამრჯელოები.

3.14 შემოსავალი

შემოსავალი მოიცავს კომპანიის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას საქონლის/მომსახურების გაყიდვისთვის მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას. შემოსავალი ნაჩვენებია დამატებული ღირებულების გადასახადის, დაბრუნებების და გაცემული ფასდაკლებების

გამოკლებით. თუ კომპანია მყიდველს უპროცენტო კრედიტს აძლევს, შემოსავალი აღიარებულია მომავალი გადახდების ამჟამინდელი ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

- (ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

კომპანიის შემოსავალი უმეტესად მოიცავს მაღაზიებში ინდივიდუალურ მომხმარებლებზე ტანსაცმლის, ფეხსაცმლის და აქსესუარების გაყიდვიდან მიღებულ ანაზღაურებებს. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, გაყიდვის მომენტში, როდესაც საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი გადაეცემა მომხმარებელს.

კომპანიის გაყიდვების პოლიტიკიდან გამომდინარე, მომხმარებლებს უფლება აქვთ უკან დააბრუნონ საქონელი 2 კვირის განმავლობაში ფულის უკან დაბრუნების ან სხვა საქონელში გადაცვლის მოთხოვნით. ფულის დაბრუნების შემთხვევაში კომპანიის მიერ ხდება უკვე აღიარებული შემოსავლის გაუქმება. საქონლის გაცვლის შემთხვევაში, ადგილი არ აქვს შემოსავლებთან დაკავშირებულ დამატებით აღრიცხვას, რადგან აღნიშნულ შემოსავლის თანხებზე გავლენა არ აქვს.

4 გადამწყვეტი მნიშვნელობის სააღრიცხვო განსჯა და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი მიზეზები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას, რომელიც მე-3 შენიშვნაშია აღწერილი, ხელმძღვანელობას მოეთხოვება განსჯის, შეფასებისა და დაშვებების გამოყენება იმ ატქივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებთან დაკავშირებით, რომლებიც სხვა წყაროებიდან მზა სახით ხელმისაწვდომი არ არის. ეს შეფასებები და მათთან დაკავშირებული დაშვებები ეყრდნობა ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც აქტუალურად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგავრი შეფასებებისგან.

5 შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი წარმოადგენს „Burebry“-ის და „Polo“-ს ბრენდის საქონლის და სხვადასხვა სამშენებლო მასალების გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალს. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემოსავალი საქონლის ტიპების მიხედვით იხილეთ ქვემოთ:

ქართული ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სამშენებლო მასალები	9,036,317	5,513,903
ტანსაცმელი	3,704,773	2,821,971
ფეხსაცმელი	413,744	318,819
აქსესუარები	1,271,471	1,225,118
	14,426,305	9,879,811

6 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება საქონლის ტიპების მიხედვით იხილეთ ქვემოთ:

ქართული ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სამშენებლო მასალები	4,698,177	3,567,031
ტანსაცმელი	3,199,337	1,273,521
ფეხსაცმელი	28,488	144,670
აქსესუარები	2,720	557,731
	7,928,722	5,542,953

7 ადმინისტრაციული ხარჯები

ქართული ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
საიჯარო ხარჯი	1,420,999	502,358
ხელფასის ხარჯი	1,229,090	723,202
საექვო ვალი	645,064	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	416,848	41,150
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი	170,616	73,146
ოფისის ხარჯები	115,054	106,645
მივლინების ხარჯები	99,224	47,665
კომუნალური ხარჯი	89,767	73,310
შეკეთების ხარჯები	86,919	74,423
ბანკის მომსახურების ხარჯი	58,956	66,788
საკანცელარიო ხარჯები	26,209	9,322
საკონსულტაციო ხარჯები	23,512	18,000
გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	17,329	27,939
დაზღვევის ხარჯი	5,377	15,451
ტრანსპორტირების ხარჯები	5,332	24,189
სხვა ხარჯები	410,874	143,281
	4,821,170	1,946,869

8 მარკეტინგის და დისტრიბუციის ხარჯები

ქართული ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მარკეტინგული ხარჯები	254,308	276,254
დისტრიბუციის ხარჯები	854,666	403,269
ხელფასის ხარჯები	736,203	361,689
სხვა ხარჯები	7,626	23,492
	1,852,803	1,064,704

9 მოგება/(ზარალი) კურსთაშორისი სხვაობიდან

ქართული ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
წმინა მოგება/(ზარალი) მიღებულ სესხებზე	(171,456)	963,663
წმინა მოგება/(ზარალი) გაცემულ სესხებზე	18,236	(55,784)
წმინა მოგება/(ზარალი) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებზე	(132,531)	529,865
წმინა მოგება/(ზარალი) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე	62,760	(15,577)
წმინა მოგება/(ზარალი) ნაღდ ფულსა და საბანკო ანგარიშებზე	(85,609)	(244,580)
	(308,600)	1,177,587

10 ძირითადი საშუალებები

ქართული ლარი

	ავეჯი და მოწყობილობები	ოფისის აღჭურვილო ბა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყო ბა	სატრანსპორტ ო საშუალებები	მანქანა დანადგარ ი და აღჭურვილ ობა	სულ
თვითღირებულება						
31 დეკემბერი 2021	66,533	357,773	2,084	273,615	-	700,005
შემოსვლა	209,878	66,110	1,347,489	-	--	1,623,477
31 დეკემბერი 2022	276,411	423,883	1,349,573	273,615	-	2,323,482
შემოსვლა	735,363	133,606	546,586	52,284	36,788	1,504,627
გასვლა	(311)	-	-	-	-	(311)
ჩამოწერა	(28,179)	(279,883)	-	(7,140)	-	(315,202)
31 დეკემბერი 2023	983,284	277,606	1,896,159	318,759	36,788	3,512,596
აკუმულირებული ცვეთა						
31 დეკემბერი, 2021	38,357	60,337	-	92,457	-	191,151
წლის ცვეთა	6,386	6,133	28,532	-	-	41,051
31 დეკემბერი, 2022	44,743	66,470	28,532	92,457	-	232,202
წლის ცვეთა	90,428	32,929	178,772	108,884	5,075	310,718
ცვეთის ელიმინირება გასვლისას	(142)	-	-	-	-	(142)
31 დეკემბერი, 2023	135,029	99,399	207,304	201,341	5,075	648,148
საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი, 2022	231,668	357,413	1,321,041	181,158	-	2,091,280
31 დეკემბერი, 2023	848,255	178,207	1,688,855	117,418	31,713	2,864,448

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას უზრუნველყოფაში ჩადებული ჰქონდა 2,000,000 ლოლარის მაქსიმალური ოდენობის საკუთრებაში არსებული და სამომავლო მოძრავი ქონება და არამატერიალური ქონება (მათ შორის ძირითადი საშუალებები) შპს ISOLA-G-ის მიერ საქართველოს ბანკისგან მიღებული სესხის უზრუნველსაყოფად.

ცვეთის ხარჯი ჩართულია ადმინისტრაციულ ხარჯებში მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანაგარიშებაში.

11 გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები

ქართული ლარი

	ძირი თანხა	
	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები		
შპს Z&A	651,771	1,791,660
	651,771	1,791,660

ქართული ლარი

პროცენტი

მისაღები პროცენტი დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემულ სესხებზე

შპს Z&A

2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
-	52,078
-	52,078

2022 წლის 12 აპრილს კომპანიასა და შპს Z&A-ს შორის გაფორმდა სესხის ხელშეკრულება 550,00 ევროს გაცემის თაობაზე, წლიური 6%-იანი სასესხო განაკვეთით და დაფარვის თარიღით - 2024 წლის 31 დეკემბერი.

2022 წლის 19 აპრილს კომპანიასა და შპს Z&A-ს შორის კვლავ გაფორმდა სესხის ხელშეკრულება 40,000 ევროს გაცემის თაობაზე, წლიური 6%-იანი სასესხო განაკვეთით და დაფარვის 6-თვიანი ვადით.

2023 წლის 19 იანვარს ხელი მოეწერა მოთხოვნის აღიარებისა და ურთიერთჩათვლის შეთანხმებას შპს ლიდერ სისტემ-ს, ღუკას ხაჩატურიანს (შპს Z&A-ის დირექტორს) და შპს Z&A-ის შორის. ამ შეთანხმების საფუძველზე მხარეები შეთანხმდნენ, რომ მოხდებოდა შპს Z&A-ზე გაცემული 590,00 ევროს ოდენობის სესხის ურთიერთჩათვლა ღუკას ხაჩატურიანისგან მიღებულ 476,716 ევროს ოდენობის სესხთან (იხილეთ შენიშვნა 14). დარჩენილი ბალანსი 113,284 ევრო წარმოადგენს მოთხოვნას Z&A LLC-დან, რომელიც გადასახდელია შპს „ლიდერ სისტემისთვის“.

2023 წლის 28 მარტს კომპანიამ გასცა დამატებითი საკრედიტო ტრანშე Z&A LLC-ზე 100,000 ევროს ოდენობით.

2023 წელს გაცემულ სესხებზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 33,923 ლარი (2022 წელს 53,946 ლარი) რომელიც აისახა მოგება-ზარალისა და სხვა შემოსავლების ანგარიშგებაში.

12 გადახდილი ავანსები

ქართული ლარი

წინასწარ გადახდილი საიჯარო ქირა

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
564,827	768,564
410,506	1,762,203
975,333	2,530,767

13 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

ქართული ლარი

გასაყიდად არსებული მარაგები

სხვა მარაგები

2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
6,283,391	4,753,770
808,064	436,531
7,091,455	5,190,301

კომპანიის საქონლის შესყიდვის მოკლე საკრედიტო პერიოდიდან და პოლიტიკიდან გამომდინარე, რომლის მიხედვითაც ხდება წინა კოლექციის ამოყიდვა ჩამოფასებული ღირებულებით, კომპანიას არ აქვს მოძველებული ან ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებაზე მეტად შეფასებული მარაგი.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას უზრუნველყოფაში ჩადებული ჰქონდა 2,000,000 დოლარის მაქსიმალური ოდენობის საკუთრებაში არსებული და სამომავლო მოძრავი ქონება და არამატერიალური ქონება (მათ შორის ძირითადი საშუალებები) შპს ISOLA-G-ის მიერ საქართველოს ბანკისგან მიღებული სესხის უზრუნველსაყოფად.

14 სესხები

ქართული ლარი

	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
უზრუნველყოფილი სესხები				
საქართველოს ბანკი	1,021,973	-	1,017,218	-
არაუზრუნველყოფილი სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან				
შპს Z&A	-	-	-	-
Norayr Khachatryan/ Ghukas Khachatryan	-	1,362,561	-	-
Hayk Khachatryan	2,771,429	2,779,555	-	-
შპს ISOLA-G	3,519,710	3,186,036	-	-
	7,313,112	7,328,152	1,017,218	-

კომპანიამ ნორაირ ხაჩატურიანისგან მიიღო სესხის სხვადასხვა ტრანშები 2011-2015 წლების განმავლობაში როგორც დოლარში, ისე ევროში, 3-5 წლამდე დაფარვის ვადით და 0%-იანი წლიური სასესხო განაკვეთით. ჯამურმა ტრანშებმა ორიგინალ ვალუტაში შეადგინა 336,307 დოლარი და 189,000 ევრო. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ განუხორციელებია სესხთან დაკავშირებული არცერთი გადახდა.

2020 წლის 11 ნოემბერს ნორაირ ხაჩატურიანის გარდაცვალების შემდეგ, მისი მემკვიდრეობა გადაეცათ მის მემკვიდრეებს. შემდგომ, 2023 წლის 4 იანვარს, კომპანია შპს „ლიდერ სისტემ“-სა და მემკვიდრეებს შორის გააფორმდა წერილობითი შეთანხმება „საკრედიტო სესხის გადახდის აქტის“ შესახებ. აღნიშნული შეთანხმების პირობებით, შეთანხმების გაფორმების დღისთვის არსებული გადაუხდეელი ვალი შეადგენდა 301,847 აშშ დოლარს (რაც შეთანხმების გაფორმების დღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით 287,085 ევროს უტოლდება) და 189,631 ევროს, რაც ჯამში 476,716 ევროს შეადგენდა. შეთანხმებით განსაზღვრული იყო, რომ აღნიშნული თანხა გადახდილი იქნებოდა ლუკას ხაჩატურიანისთვის და შესაბამისად ლუკას ხაჩატურიანი გახდა შპს „ლიდერ სისტემ“-ისგან დარჩენილ სესხზე არსებული მოთხოვნის უფლებამოსცველი.

2023 წლის 19 იანვარს გაფორმდა დამატებითი სამმხრივი შეთანხმება, რომელსაც ხელი მოაწერა „ლიდერ სისტემმა“, ლუკას ხაჩატურიანმა (როგორც Z&A LLC-ის დირექტორმა) და Z&A Co LLC-მა. ამ შეთანხმების შესაბამისად, Z&A Co LLC-ის მიერ გასტუმრებული 590,000 EUR-ის სესხის მოთხოვნა გამორიცხული იქნა „ლიდერ სისტემის“ მიერ ლუკას ხაჩატურიანის გადახდილი 476,716 EUR-ის ვალით.

კომპანიას მიღებული აქვს სხვადასხვა სასესხო ტრანშები ჰაიკ ხაჩატურიანისგან დოლარში და ლარში, 2016 და 2018 წლებში, 1-3 წლამდე დაფარვის ვადით და 0%-იანი წლისურისაპროცენტო განაკვეთებით. ჯამურმა ტრანშებმა ორიგინალ ვალუტაში შეადგინა 644,738 დოლარი და 1,037,470 ლარი. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ განუხორციელებია სესხთან დაკავშირებული არცერთი გადახდა.

2018 წლის 18 დეკემბერს კომპანიასა და შპს ISOLA-G-ს შორის გაფორმდა სესხის ხელშეკრულება 2,000,000 ლარის ან მისი ექვივალენტი ევროსა და დოლარის მიღების თაობაზე. სესხები გაიცა ტრანშებად, როგორც ლარში ისე ევროსა და დოლარში. კერძოდ, 570,000 ევრო გაიცა 2018 წელს, 847,561 ლარი და 50,000 დოლარი გაიცა 2019 წელს (რომლის ნაწილიც 211,000 ლარის ოდენობით დაიფარა 2019 წლის ბოლოს) და 50,000 დოლარი გაიცა 2021 წლის დეკემბერში. მოცემულ სესხებზე წლიური საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრა საქართველოს ეროვნული ბანკით დადგენილი საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით, ხოლო სრულად დაბრუნების ვადად განისაზღვრა მხარეთა შორის მოგვიანებით დამატებით შეთანხმებული განსაზღვრული ვადა. 2023 და 2022 წლების განმავლობაში კომპანიას არ განუხორციელებია არც სესხის ძირის და და არც პროცენტის შესაბამისი გადახდები.

2023 წელს კომპანიამ გააფორმა საკრედიტო შეთანხმება საქართველოს ბანკთან 1,000,000 აშშ დოლარის ოდენობით. საკრედიტო სახსრები მიღებულ იქნა ძირითადი საშუალებების შეძენისა და განვითარების დასაფინანსებლად.

ყველა ზემოთ ნახსენები სესხი არაუზრუნველყოფილია.

სესხების რეკონსილაცია 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ქართული ლარი	მოკლევადიანი სესხი	გრძელვადიანი სესხი	სულ
2022 წლის 1 იანვარი	9,253,374	-	9,253,374
ფულადი ნაკადების მოძრაობა			
აღება	-	-	-
დაფარვა	(993,981)	-	(993,981)
საპროცენტო გადახდები	-	-	-
არაფულადი ცვლილებები			
დარიცხული პროცენტი	233,243	-	233,243
ჩათვლა	(200,821)	-	(200,821)
(მოგება)/ზარალი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან	(963,663)	-	(963,663)
2022 წლის 31 დეკემბერი	7,328,152	-	7,328,152
ფულადი ნაკადების მოძრაობა			
აღება	-	2,562,730	2,562,730
დაფარვა	-	(637,894)	(637,894)
საპროცენტო გადახდები	(151,843)	-	(151,843)
არაფულადი ცვლილებები			
დარიცხული პროცენტი	414,656	-	414,656
ჩათვლა	(1,356,927)	-	(1,356,927)
(მოგება)/ზარალი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან	57,100	114,356	171,456
2023 წლის 31 დეკემბერი	6,291,138	2,039,192	8,330,330

15 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ქართული ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	5,508,019	5,774,047
საიჯარო ვალდებულებები	2,350	2,350
მიღებული ავანსები	100,916	33,763
გადასახდელი ხელფასები	146,237	73,839
	5,757,522	5,883,999

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება.

16 საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული გადასახდელები

კომპანიას საოპერაციო იჯარით აქვს აღებული ოფისის შენობა, კომერციული ფართები და საწყობები. იჯარის ვადა საშუალოდ შეადგენს 1-15 წელს, რომელზე გადაიხდება ფიქსირებული გადახდები.

ქართული ლარი	2023 წელი	2022 წელი
საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები	1,420,999	502,358

წლის ბოლოსთვის საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული არაგაუქმებადი გადასახდელი ვალდებულებები შემდეგია:

ქართული ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ერთი წლის განმავლობაში	1,176,849	1,230,764
2-დან ხუთ წლამდე	3,516,642	3,559,644
5 წელზე მეტი	5,082,332	6,486,930
	9,775,823	11,277,338

17 კაპიტალი

17.1 საწესდებო კაპიტალი

2023 წლის განმავლობაში კომპანიის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 2,260,000 ლარით და შეადგინა 8,314,429 ლარი (2022: 6,054,429 ლარი) .

აკუმულირებული მოგება/(ზარალი) მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების მოგებას და ზარალებს.

18 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე

ქართული ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული	15,577	6,750
ფული საბანკო ანგარიშებზე	532,478	241,594
	548,055	248,344

ფული საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულია ბანკებში, რომელთა რეიტინგი S&P- ს რეიტინგის მიხედვით არის BB-.

19 გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები

19.1 ვალდებულებები

კომპანიას არ გააჩნია არსებითი დაუფარავი ვალდებულებები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

19.2 სამართალწარმოება

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სამართალწარმოებაში. ხელმძღვანელობა სასამართლო დავებთან დაკავშირებით არსებით აღურიცხავ ზარალს არ მოელოდა, შესაბამისად, მას წინამდებარე ანგარიშგებაში ანარიცხები არ გაუთვალისწინებია.

19.3 დაზღვევა

საქართველოს სადაზღვევო სექტორი განვითარების სტადიაზეა და დაზღვევის მრავალი ფორმა ამჟამად არ არის ხელმისაწვდომი. კომპანიას არ აქვს სრული დაფარვა მისი ქარხნის ობიექტების, საქმიანობის შეფერხების ან მესამე მხარის პასუხისმგებლობის შესახებ საკუთრების ან გარემოსდაცვითი ზიანის გამო, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ქონებაზე მომხდარი უბედური შემთხვევის შედეგად ან დაკავშირებულია კომპანიის ოპერაციებთან. სანამ კომპანია მიიღებს ადეკვატურ სადაზღვევო დაფარვას,

არსებობს რისკი იმისა, რომ გარკვეული აქტივების დაკარგვა ან განადგურება ან გარემოს ზიანს აყენებს არსებითად უარყოფით გავლენას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

19.4 გადასახადები

გადასახადები საგადასახადო ორგანოების მხრიდან ექვემდებარება განხილვას და შემოწმებას, რომელიც წარმოშობს კანონით გათვალისწინებულ მკაცრ ჯარიმებსა და საურავებს.

ამ ფაქტორებმა შესაძლოა წარმოშვას საგადასახადო რისკი საქართველოში, არსებითად უფრო მეტად ვიდრე სხვა განვითარებულ ქვეყნებში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციის საფუძველზე საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურად არის განსაზღვრული. თუმცა, შესაბამის ორგანოებს შესაძლოა ჰქონდეთ განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ეფექტი შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი.

19.5 გარემოს დაცვა

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია აკმაყოფილებს მთავრობის მოთხოვნებს გარემოსდაცვით საკითხებთან დაკავშირებით და მიიჩნევს, რომ კომპანიას არ გააჩნია არსებითი მიმდინარე გარემოსდაცვითი ვალდებულებები და მოსალოდნელი არ არის, რომ მომავალში წარმოიქმნება არსებითი გარემოსდაცვითი ვალდებულებები. თუმცა საქართველოში გარემოსდაცვითი კანონმდებლობა განვითარების პროცესშია და შესაძლოა კანონმდებლობაში არსებობდეს გარკვეული ცვლილებები, რომელმაც შესაძლოა მომავალში წარმოშვას მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

20 შემდგომი მოვლენები

2024 წლის განმავლობაში ცვლილებები შევიდა კომპანიის საწესდებო კაპიტალში და გაიზარდა 3,269,000 ლარით.

21 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები და კომპანიის ხელმძღვანელობა.

21.1 საკონტროლო ურთიერთობები

კომპანიას აკონტროლებს შპს პან ეუროპიან ფემენ გრუფი, რომელიც ფლობს კომპანიის აქციების 100%-ს.

21.2 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ტრანზაქციები და ნაშთები:

ტრანზაქციები ქართული ლარი	2023 წელი	2022 წელი
დამფუძნებლები/საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები		
სესხების გაცემა	276,550	1,975,210
მიღებული სესხების დაფარვა	-	(993,981)
ფინანსური ხარჯები მიღებულ სესხებზე	209,752	(233,243)
ფინანსური შემოსავალი გაცემულ სესხებზე	(33,923)	53,946
შემოსავლები მარაგების რეალიზაციიდან	1,141,370	708,013
სხვა შემოსავლები	(324,359)	92,984
ადმინისტრაციული ხარჯები	43,763	-

ნაშთები ქართული ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
დამფუძნებლები/საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები		
გაცემული სესხები	651,771	1,843,738
მიღებული სესხები	6,291,139	7,328,152
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(815)	(11,608)

21.3 ტრანზაქციები ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის წევრებთან

წლის განმავლობაში ძირითადი ხელმძღვანელობის მიერ მიღებული ანაზღაურების დეტალები:

ქართული ლარი	2023 წელი	2022 წელი
ხელფასები და ბონუსები	33,457	27,500

22 ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგებები დამტკიცდა კომპანიის უფლებამოსილი წარმომადგენლის მიერ და დამტკიცდა გამოშვებისათვის 2024 წლის 24 დეკემბერს.