

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ISOLA-G

31 დეკემბერი 2023



სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	7
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	10
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	11
1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია	11
2 შედგენის საფუძველი	12
2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე	12
2.2 მომზადების საფუძველი	12
2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	12
3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები	12
3.1 ზოგადი პირობები	12
3.2 უცხოური ვალუტა	12
3.3 ძირითადი საშუალებები	12
3.4 ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება	13
3.5 იჯარა	13
3.6 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	14
3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები	14
3.8 ფული და ფულის ექვივალენტები	16
3.9 კაპიტალი	16
3.10 ანარიცხები	16
3.11 მოგების გადასახადი	16
3.12 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	17
3.13 შემოსავალი	17
4 გადამწყვეტი მნიშვნელობის სააღრიცხვო განსჯა და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი მიზეზები	18
5 შემოსავალი	19
6 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	19
7 ადმინისტრაციული ხარჯები	19
8 მარკეტინგის ხარჯი	20
9 მოგება/(ზარალი) კურსთაშორისი სხვაობიდან	20
10 ძირითადი საშუალებები	20
11 გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	21
12 გადახდილი ავანსები	21
13 სასაქონლო მატერიალური მარაგები	22

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ISOLA-G-ის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

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

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ISOLA-G-ს („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, 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.

ჩვენი აზრით, გარდა ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძვლის“ აბზაცში განხილული საკითხის შესაძლო გავლენისა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია

კომპანიას არ ჩაუტარებია ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია 2023 წლის 31 დეკემბრის და ვერც ჩვენ ჩავატარეთ ინვენტარიზაცია. ჩვენ ვერც სხვა ალტერნატიული საშუალებით მოვიპოვეთ რწმუნება ძირითად საშუალებების არსებობასთან დაკავშირებით. შესაბამისად, ჩვენ ვერ დავადგინეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ნაშთთან, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია 4,276,883 ლარად, აგრეთვე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგებასა და კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში ჩართულ იმ ელემენტებთან დაკავშირებით, რომლებზეც გავლენას მოახდენდა ძირითადი საშუალებების ნაშთის შესაძლო კორექტირება.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა 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 ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მმართველობის ანგარიშგება

მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის

შესახებ, რისკების ანალიზს, სამომავლო გეგმებსა და სხვა ინფორმაციას ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის საკანონმდებლო ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის პროცესში ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ჩვენი აზრით:

- ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია მმართველობის ანგარიშგებაში, იმ წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და
- მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს საკანონმდებლო ნორმატიული აქტებით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებებზე

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) 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 მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზედ, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებას აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად, თუკი, გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებზე ეკონომიკური გადაწყვეტილების მიღების პროცესში.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნეველობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნეველობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა.
- ვერკვევით კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული საადრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მიუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშგების სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებით შენიშვნებს და ვადგენთ, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვექონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

შპს გრანტ თორნტონ-ის სახელით



ვახტანგ ცაბაძე

მმართველი პარტნიორი

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

29 ნოემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

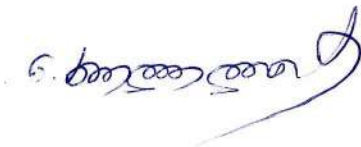
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი	5	33,017,629	36,175,407
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(12,904,918)	(13,397,727)
მთლიანი მოგება		20,112,711	22,777,680
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(14,760,641)	(14,995,289)
მარკეტინგის ხარჯები	8	(882,100)	(905,844)
არადაბრუნებადი საგადასახადო აქტივების ჩამოწერა		-	(323,061)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		4,469,970	6,553,486
ფინანსური შემოსავალი		262,811	222,711
ფინანსური ხარჯი		(72,602)	(28,851)
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან	9	(94,982)	(1,270,893)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		461,807	414,835
წლის მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე		5,027,004	5,891,288
მოგების გადასახადის ხარჯი		(31,252)	(25,807)
წლის მოგება/(ზარალი)		4,995,752	5,865,481
წლის მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)		4,995,752	5,865,481

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 28 ნოემბერს:

ნინო ხულეღიძე

დირექტორი



მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 11- 25 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი	5	33,017,629	36,175,407
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(12,904,918)	(13,397,727)
მთლიანი მოგება		20,112,711	22,777,680
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(14,760,641)	(14,995,289)
მარკეტინგის ხარჯები	8	(882,100)	(905,844)
არადაბრუნებადი საგადასახადო აქტივების ჩამოწერა		-	(323,061)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		4,469,970	6,553,486
ფინანსური შემოსავალი		262,811	222,711
ფინანსური ხარჯი		(72,602)	(28,851)
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან	9	(94,982)	(1,270,893)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		461,807	414,835
წლის მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე		5,027,004	5,891,288
მოგების გადასახადის ხარჯი		(31,252)	(25,807)
წლის მოგება/(ზარალი)		4,995,752	5,865,481
წლის მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)		4,995,752	5,865,481

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 28 ნოემბერს:

ნინო ხუღელიძე
დირექტორი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 11- 25 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	4,276,883	2,118,192
		4,276,883	2,118,192
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	13	4,850,396	5,429,647
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		21,275	107,407
გაცემული სესხები	11	2,898,952	2,839,309
მისაღები პროცენტები	11	942,089	658,241
გადახდილი ავანსები	12	1,238,088	458,475
საგადასახადო აქტივი		766,112	99,610
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	18	6,106,229	4,489,606
		16,823,141	14,082,295
სულ აქტივები		21,100,024	16,200,487
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
აკუმულირებული მოგება		16,092,125	13,116,373
		16,092,125	13,116,373
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	14	683,302	-
		683,302	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	2,340,294	1,269,114
სესხები	14	430,003	-
გადასახდელი დივიდენდი		1,554,300	1,815,000
		4,324,597	3,084,114
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		21,100,024	16,200,487

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 28 ნოემბერს:

ნინო ხუთელიძე

დირექტორი

6. ხუთელიძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 11- 25 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით
შენიშვნებთან ერთად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	4,276,883	2,118,192
		4,276,883	2,118,192
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	13	4,850,396	5,429,647
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		21,275	107,407
გაცემული სესხები	11	2,898,952	2,839,309
მისაღები პროცენტები	11	942,089	658,241
გადახდილი ავანსები	12	1,238,088	458,475
საგადასახადო აქტივი		766,112	99,610
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	18	6,106,229	4,489,606
		16,823,141	14,082,295
სულ აქტივები		21,100,024	16,200,487
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
აკუმულირებული მოგება		16,092,125	13,116,373
		16,092,125	13,116,373
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	14	683,302	-
		683,302	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	2,340,294	1,269,114
სესხები	14	430,003	-
გადასახდელი დივიდენდი		1,554,300	1,815,000
		4,324,597	3,084,114
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		21,100,024	16,200,487

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 28 ნოემბერს:

ნინო ხუდელიძე

დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 11- 25 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებთან ერთად.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ლარი

	აკუმულირებული მოგება	სულ
2022 წლის 1 იანვარი	13,350,892	13,350,892
წლის მოგება	5,865,481	5,865,481
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	5,865,481	5,865,481
დივიდენდები	(6,100,000)	(6,100,000)
სულ ოპერაციები მფლობელებთან	(6,100,000)	(6,100,000)
2022 წლის 31 დეკემბერი	13,116,373	13,116,373
წლის მოგება	4,995,751	4,995,751
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	4,995,751	4,995,751
დივიდენდები	(2,020,000)	(2,020,000)
სულ ოპერაციები მფლობელებთან	(2,020,000)	(2,020,000)
2023 წლის 31 დეკემბერი	16,092,125	16,092,125

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 11- 25 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით
შენიშვნებთან ერთად.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ქართული ლარი	მენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან			
მყიდველებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		38,470,171	42,303,634
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(25,636,436)	(27,008,660)
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(2,016,935)	(2,725,896)
სხვა შემოსვლები		89,388	169,436
სხვა გადახდები		(400,901)	(85,119)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		10,505,287	12,653,395
გადახდილი პროცენტი	14	(72,602)	(28,851)
გადახდილი გადასახადები		(6,145,151)	(5,683,855)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		4,287,534	6,940,689
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(1,329,277)	-
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული ინვესტიციებში		(1,329,277)	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსავალი სესხებიდან		1,247,000	-
სესხების გადახდა	14	(228,612)	(831,482)
გადახდილი დივიდენდი	17.2	(2,280,700)	(4,285,000)
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საფინანსო საქმიანობაში		(1,262,312)	(5,116,482)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/შემცირება		1,695,945	1,824,207
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა	9	(79,322)	(491,704)
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	18	4,489,606	3,157,103
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	18	6,106,229	4,489,606

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 11- 25 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს ISOLA-G („კომპანია“) (საიდენტიფიკაციო კოდი: 404947439) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2012 წლის 5 ივლისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მისი იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, დიდმის სასწავლო-საცდელი მეურნეობის ტერიტორია.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა „New Yorker“-ის ბრენდის ტანსაცმლის, ფეხსაცმელებისა და აქსესუარების იმპორტი და რეალიზაცია.

2023 წლის განმავლობაში კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა იყო 112 თანამშრომელი, ხოლო 2022 წლის განმავლობაში - 119 თანამშრომელი.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მშობელ კომპანიას წარმოადგენს შპს „პან ეუროფიან ფეშენ გრუფი“ (ს.ნ. 404590518) აქციების 100%-იანი წილით. შპს „პან ეუროფიან ფეშენ გრუფი“-ს დამფუძნებლებს კი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენენ ჰაიკ ხაჩატრიანი (50%) და შპს „ზეტ ენდ ეი“ (50%).

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ღირებუთრი იყო ნინო ხუთელიძე.

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 სტანდარტის („მსს ფასს“) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით.

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 სტანდარტის („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 დეკემბრის 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 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.

3.5 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 საოპერაციო საქმიანობის მიზნებისთვის და საიჯარო გადასახდელებს აღიარებს როგორც ხარჯს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

3.6 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.

3.7 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 სახელმძღვანელო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელმძღვანელებით 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 შემოსავლის 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.

I. 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 სიძნელეები და გადაუხდელობა და ვადაგადაცილება 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 შეუძლებელადაა 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.

3.8 ფული და ფულის ექვივალენტები

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

3.9 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 ზარალს.

დამფუძნებლებთან დაკავშირებული ტრანზაქციების აღრიცხვა კაპიტალში ხდება განცალკევებულად.

დივიდენდები ვალდებულებად აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდება.

3.10 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.

3.11 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 დაბეგრის 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.

3.12 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 საადრიცხო 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.

3.13 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 „New Yorker“-ის ბრედნის საქონლის გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალს. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემოსავალი საქონლის ტიპების მიხედვით იხილეთ ქვემოთ:

ქართული ლარი	2023 წელი	2022 წელი
ტანსაცმელი	23,596,967	26,230,587
ფეხსაცმელი	7,569,860	6,795,483
აქსესუარები	1,850,802	3,149,337
	33,017,629	36,175,407

6 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

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

ქართული ლარი	2023 წელი	2022 წელი
ტანსაცმელი	9,489,738	8,945,809
ფეხსაცმელი	2,850,281	2,566,872
აქსესუარები	564,899	1,885,046
	12,904,918	13,397,727

7 ადმინისტრაციული ხარჯები

ქართული ლარი	2023 წელი	2022 წელი
ფრანჩიზის ხარჯი	5,201,508	4,929,812
საიჯარო ხარჯი	4,587,760	4,593,896
ხელფასის ხარჯი	2,726,270	2,979,563
ცვტა და ამორტიზაცია	736,159	941,753
ბანკის მომსახურების ხარჯი	412,373	378,753
კომუნალური ხარჯი	374,142	362,097
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი	147,148	144,441
შეკეთების ხარჯები	56,831	94,934
სატრანსპორტო ხარჯები	47,384	19,108
გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	40,609	37,119
საკონსულტაციო ხარჯები	33,844	47,252
მივლინების ხარჯები	9,862	51,980
დაზღვევის ხარჯები	8,077	9,372
საკანცელარიო ხარჯები	4,624	32,616
სხვა ხარჯები	374,050	372,593
	14,760,641	14,995,289

ფრანჩიზის ხარჯი წარმოადგენს კომპანიის მიერ მომწოდებელზე გადახდილ სარეალიზაციო ფასის 50%-სა და იმპორტირებული მარაგების საინვოისო ღირებულებას შორის სხვაობას, რომელიც წარმოადგენს ვალდებულებას კომპანიის მთავარ მომწოდებელთან (ფრანჩიზორთან).

8 მარკეტინგის ხარჯი

კომპანიის მარკეტინგული ხარჯები ძირითად მოიცავს მარკეტინგულ მომსახურების საფასურს, რომელსაც კომპანია უხდის მეიჯარეს სავაჭრო ცენტრებში ბეჭდური ან ციფრული ფორმით სარეკლამო საშუალებების განთავსების სანაცვლოდ.

9 მოგება/(ზარალი) კურსთაშორისი სხვაობიდან

ქართული ლარი	2023 წელი	2022 წელი
წმინა მოგება/(ზარალი) გაცემულ სესხებზე	80,679	(823,067)
წმინა მოგება/(ზარალი) მიღებულ სესხებზე	(94,916)	36,401
წმინა მოგება/(ზარალი) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებზე	(1,425)	7,477
წმინა მოგება/(ზარალი) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე	-	-
წმინა მოგება/(ზარალი) ნაღდ ფულსა და საბანკო ანგარიშებზე	(79,320)	(491,704)
	(94,982)	(1,270,893)

10 ძირითადი საშუალებები

ქართული ლარი	ავეჯი და მოწყობილობები	ოფისის აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
თვითღირებულება				
1 იანვარი, 2022 წელი	2,605,412	62,613	4,895,272	7,563,297
შემოსვლა	-	-	7,190	7,190
31 დეკემბერი, 2022 წელი	2,605,412	62,613	4,902,462	7,570,487
შემოსვლა	-	183,657	2,711,193	2,894,850
31 დეკემბერი, 2023 წელი	2,605,412	246,270	7,613,655	10,465,337
აკუმულირებული ცვეთა				
1 იანვარი, 2022 წელი	1,827,238	38,898	2,644,406	4,510,542
წლის ცვეთა	318,245	9,555	613,953	941,753
31 დეკემბერი, 2022 წელი	2,145,483	48,453	3,258,359	5,452,295
წლის ცვეთა	220,282	11,227	504,650	736,159
31 დეკემბერი, 2023 წელი	2,365,765	59,680	3,763,009	6,188,454
საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი, 2022 წელი	459,929	14,160	1,644,103	2,118,192
31 დეკემბერი, 2023 წელი	239,647	186,590	3,850,646	4,276,883

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერის მდგომარეობით, კომპანიას უზრუნველყოფაში ჩადებული ჰქონდა საკუთრებაში არსებული და სამომავლო მოძრავი ქონება (გარდა მარაგებისა).

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 ლიდერ სისტემ (საქართველო)	2,601,422	2,550,869
შპს NORK HUNGARY (უნგრეთი)	297,530	288,440
	<u>2,898,952</u>	<u>2,839,309</u>

ქართული ლარი	პროცენტი	
	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მისაღები პროცენტი დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემულ სესხებზე		
შპს ლიდერ სისტემ (საქართველო)	918,287	635,166
შპს NORK HUNGARY (უნგრეთი)	23,802	23,075
	<u>942,089</u>	<u>658,241</u>

2018 წლის 18 დეკემბერს კომპანიასა და შპს ლიდერ სისტემ-ს („და კომპანია“) შორის გაფორმდა სესხის ხელშეკრულება 2,000,000 ლარის ან მისი ექვივალენტი ევროსა და დოლარის გაცემის თაობაზე. სესხები გაიცა ტრანშებად, როგორც ლარში ისე ევროსა და დოლარში. კერძოდ, 570,00 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 8.3%-ით, ხოლო სრულად დაბრუნების ვადად განისაზღვრა მხარეთა შორის მოგვიანებით დამატებით შეთანხმებული განსაზღვრული ვადა. 2023 და 2022 წლების განმავლობაში კომპანიას არ მიუღია არც სესხის ძირის და და არც პროცენტის შესაბამისი გადახდები. 2022 წელს გაცემულ სესხებზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 262,811 ლარი (2021 წელს 222,711 ლარი).

2019 წლის 4 ოქტომბერს კომპანიამ გასცა სესხი შპს NORK HUNGARY-ზე (საერთო მფლობელის ქვეშ მყოფი კომპანია) 40,000 ევროს ოდენობით და დამატებით 2019 წლის 12 დეკემბერს 100,000 ევროს ოდენობით. 40,000 ევროს დაფარვა მოხდა 2019 წლის ბოლოს. 2019 წლის შემდეგ არ მომხდარა სესხების დაბრუნება (არც ძირი არც პროცენტი), რადგან კომპანიის მიერ შპს NORK HUNGARY-ზე გაცემული და დაუფარავი სესხი 100,000 ევროს ოდენობით საქონლის სახით (იგულისხმება ტანსაცმელი) დაუბრუნდა შპს ლიდერ სისტემ-ს. 2022 წლის სექტემბერში გაფორმდა სამხმრთი ხელშეკრულება შპს ISOLA-G-ს, შპს ლიდერ სისტემ-სა და შპს NORK HUNGARY-ს შორის, დარჩენილი სესხის დასაფარად, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯერ კიდევ ხელმოუწერელია. 2023 და 2022 წელს დაუფარავ სესხზე საპროცენტო შემოსავლის დარიცხვა არ მომხდარა.

12 გადახდილი ავანსები

ქართული ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
წინასწარ გადახდილი საიჯარო ქირა	366,346	363,359
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	871,742	95,116
	<u>1,238,088</u>	<u>458,475</u>

13 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

ქართული ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
გასაყიდად არსებული მარაგები	4,666,019	5,252,892
სხვა მარაგები	184,377	176,755
	<u>4,850,396</u>	<u>5,429,647</u>

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. კომპანიის მარაგები არ არის დატვირთული კომპანიის ვალდებულების უზრუნველსაყოფად.

14 სესხები

ქართული ლარი	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხი	430,003	-	683,302	-
	<u>430,003</u>	<u>-</u>	<u>683,302</u>	<u>-</u>

2023 წელს კომპანიამ სს „საქართველოს ბანკი“-სგან მიიღო სესხები საერთო ოდენობით 500,000 აშშ დოლარი, 3 წლის ვადით, საშუალოდ 10%-ად წელიწადში.

მოცემული სესხები უზრუნველყოფილი იყო შპს ლიდერ სისტემ-ის თავდებობით (და კომპანია).

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

ქართული ლარი	მოკლევადიანი სესხი	გრძელვადიანი სესხი	სულ
2022 წლის 1 იანვარი	867,883	-	867,883
ფულადი ნაკადების მოძრაობა			
დაფარვა	(831,482)	-	(831,482)
საპროცენტო გადახდები	(28,851)	-	(28,851)
არაფულადი ცვლილებები			
დარიცხული პროცენტი	28,851	-	28,851
(მოგება)/ზარალი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან	(36,401)	-	(36,401)
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-
ფულადი ნაკადების მოძრაობა			
აღება	-	1,247,000	1,247,000
დაფარვა	-	(228,612)	(228,612)
საპროცენტო გადახდები	-	(72,602)	(72,602)
არაფულადი ცვლილებები			
დარიცხული პროცენტი	-	72,602	72,602
(მოგება)/ზარალი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან	-	94,917	94,917
რეკლასიფიკაცია	430,003	(430,003)	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	<u>430,003</u>	<u>683,302</u>	<u>1,113,305</u>

15 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ქართული ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	1,834,869	733,093
საიჯარო ვალდებულებები	271,685	271,685
გადასახდელი ბონუსები	-	58,352
მიღებული ავანსები	-	303
გადასახდელი ხელფასები	233,740	205,681
	<u>2,340,294</u>	<u>1,269,114</u>

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება.

16 საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული გადასახდელები

კომპანიას საოპერაციო იჯარით აქვს აღებული კომერციული მაღაზიები. იჯარის ვადა საშუალოდ შეადგენს 10-15 წელს, რომელზე გადაიხდება ფიქსირებული და ცვლადი გადახდები, რომელიც დაკავშირებულია გაყიდვების მოცულობასთან იმავე პერიოდში.

ქართული ლარი	2023 წელი	2022 წელი
საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები	6,493,055	4,593,896

წლის ბოლოსთვის საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული არაგაუქმებადი გადასახდელი ვალდებულებები შემდეგია:

ქართული ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ერთი წლის განმავლობაში	4,771,766	3,766,315
2-დან ხუთ წლამდე	6,965,089	9,559,780
5 წელზე მეტი	134,124	3,894,748
	<u>11,870,980</u>	<u>17,220,843</u>

17 კაპიტალი

17.1 საწესდებო კაპიტალი

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა ნულ ლარს, შესაბამისად კაპიტალი შედგება გაუნაწილებელი მოგებისგან.

17.2 დივიდენდი

2023 წელს დედა კომპანიისთვის გადასახდელად გამოცხადდა 2,020,000 ლარის ოდენობის დივიდენდები (2022: 6,100,000), ხოლო გადახდილი იქნა 2,280,700 ლარი (2022: 4,285,000)

18 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე

ქართული ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული	168,312	131,953
ფული საბანკო ანგარიშებზე	5,936,417	4,357,653
საბანკო გარანტია	1,500	-
	<u>6,106,229</u>	<u>4,489,606</u>

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 ალურიცხავ ზარალს არ მოელის და, 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

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლადობებით, რომლებიც ხშირად ხდება ინტერპრეტაციების საგანი. ხშირად, განსხვავებული ინტერპრეტაციები არსებობს სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოსა და იურისდიქციებში. 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 მაისში კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდი 2,500,000 ლარის ოდენობით შესაბამისად. 2024 წელს ასევე დაიფარა მშობელ კომპანიაზე გადასახდელი დივიდენდის ნაწილი 390,000 ლარის ოდენობით.

21 დაკავშირებული მხარეები

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

21.1 საკონტროლო ურთიერთობები

კომპანიას აკონტროლებს შპს პან ეუროფიან ფემენ გრუფი, საქართველოში დაფუძნებული მეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, 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
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები		
ფინანსური შემოსავალი	262,811	222,711
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	4,442	35,214
მიღებული მომსახურება ადმინისტრაციული ხარჯის სახით	146,741	62,852
საიჯარო ხარჯი	236,946	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა	236,555	-
ნაშთები ქართული ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები		
გაცემული სესხები	2,550,869	2,839,309
გადახდილი ავანსი	235,661	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	28,150	15,332
მისაღები პროცენტები გაცემულ სესხებზე	288,440	658,241

21.3 ტრანზაქციები ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის წევრებთან

წლის განმავლობაში ძირითადი ხელმძღვანელობის მიერ მიღებული ანაზღაურების დეტალები:

ქართული ლარი	2023 წელი	2022 წელი
ხელფასები და ბონუსები	256,186	272,935

22 ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ და გამოსაცემად უფლებამოსილია 2024 წლის 28 ნოემბერს.

მმართველობის ანგარიშგება

(იხილეთ შემდეგი გვერდიდან)

მმართველობის ანგარიშგება

შპს „ISOLA-G“

2023 წელი

შინაარსი

1. კომპანიის ძირითადი საქმიანობის აღწერა 2
2. კომპანიის ფილიალები 2
3. ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ 2
4. კომპანიის მართვა და სტრუქტურული ერთეულები 4
5. კომპანიის მიერ განხორციელებული პროექტები და განვითარების გეგმები 4
6. კომპანიის წინაშე არსებული რისკების მართვა 5

1. კომპანიის ძირითადი საქმიანობის აღწერა

შპს „ISOLA G“ დაფუძნებულია 2012 წელს. კომპანიის მართვის უმაღლეს ორგანოს წარმოადგენს პარტნიორთა კრება. კომპანიის საქმიანობის ორგანიზაციისათვის პარტნიორთა კრების მიერ იქმნება ღირებულება, რომელსაც სათავეში უდგას ღირებულებითი და რომელიც მინდობილობის გარეშე წარმოადგენს კომპანიის ინტერესებს ყველა ორგანიზაციისა და უწყების წინაშე. ის ორგანიზებას უწევს კრების გადაწყვეტილებების შესრულებას და წყვეტს საზოგადოების საქმიანობიდან გამომდინარე ყველა საკითხს. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ISOLA G“-ის 100% წილის მფლობელია შპს „პან ეურიფიან ფეშენ გრუფი“.

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფუნქციონირებს 5 სავაჭრო ობიექტი, რომლის ფართობიც იჯარით არის აღებული.

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

2. კომპანიის ფილიალები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს 5 ფილიალს, რომელთაგან სამი ფილიალი დაფუძნდა 2019 წლამდე პერიოდში, ხოლო საბურთალოს სითი მოლში და ბათუმის მეტრო სითიში გაიხსნა ფილიალები 2020 და 2019 წლებში.

კომპანიას არ გააჩნია ონლაინ მაღაზია.

კომპანია მუდმივად ცდილობს ქვეყნის მასშტაბით წარმოადგინოს მრავალფეროვანი პროდუქცია და საქმიანობის სფეროს ფარგლებში გააფართოოს მომხმარებლების რაოდენობა.

3. ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ

კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები ასეთია:

	2023	2022	ცვლილება
ამონაგები	33,017,629	36,175,407	(3,157,778)
საერთო მოგება	20,112,711	22,777,680	(2,664,969)
საოპერაციო მოგება	4,469,970	6,553,486	(2,083,516)
წლის წმინდა შემოსავალი	4,995,752	5,865,481	(869,729)

3. ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ (გაგრძელება)

	2023	2022
ამონაგები	33,017,629	36,175,407
რეალიზაციის თვითღირებულება	(12,904,918)	(13,397,727)
საერთო მოგება	20,112,711	22,777,680
ადმინისტრაციული ხარჯები	(14,760,642)	(14,995,290)
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	(882,100)	(905,844)
საგადასახადო აქტივის ჩამოწერა	-	(323,061)
საოპერაციო მოგება	4,469,970	6,553,487
ფინანსური შემოსავალი	262,811	222,711
ფინანსური ხარჯი	(72,602)	(28,851)
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(94,982)	(1,270,893)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	461,807	414,835
მოგება დაბეგვრამდე	5,027,003	5,891,288
მოგების გადასახადი	(31,252)	(25,807)
წლის წმინდა მოგება	4,995,751	5,865,481
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	4,995,751	5,865,481

	2023	2022	ცვლილება
საერთო მოგების მარჟა (საერთო მოგება/ამონაგები)	61%	63%	-2%
საოპერაციო მოგების მარჟა (საოპერაციო მოგება/ამონაგები)	14%	18%	-4%
წმინდა მოგების მარჟა (წმინდა მოგება/ამონაგები)	14%	16%	-2%
აქტივებზე უკუგება (წმინდა მოგება/საშუალო აქტივები)	25%	37%	-12%
კაპიტალზე უკუგება (წმინდა მოგება/საშუალო კაპიტალი)	41%	43%	-3%

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა:

ფინანსური კოეფიციენტები	2023	2022
სულ მიმდინარე აქტივები	16,823,141	14,082,295
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	4,324,597	3,084,114
სულ კაპიტალი	15,744,866	13,116,373

3. ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ (გაგრძელება)

კომპანიის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები:

	2023	2022	ცვლილება
დასაქმებულთა რაოდენობა	112	119	-7
მაღაზიების რაოდენობა	5	5	+0

დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

4. კომპანიის მართვა და სტრუქტურული ერთეულები

კომპანია „ISOLA-G“ სტრუქტურა წარმოადგენს თანამშრომელთა დაქვემდებარების სქემას. სქემაზე თითოეული თანამშრომლისათვის განსაზღვრულია უშუალო ხელმძღვანელის, მაკონტროლებელი პირისა და დაქვემდებარებული პირის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) პოზიცია.

- მარკეტინგის დირექტორს პირდაპირ ექვემდებარება მარკეტინგის განყოფილება.
- მაღაზიათა ქსელის ადმინისტრირების განყოფილების უფროსს პირდაპირ ექვემდებარება თანამემწე და ქსელში არსებული ყველა მაღაზიის მენეჯერი.
- მერჩენდაიზინგის დირექტორს პირდაპირ ექვემდებარება მერჩენდაიზინგისა და გაყიდვების სამსახურები, ასევე ვიზუალური მერჩენდაიზინგების გუნდი.
- მონიტორინგის განყოფილების უფროსს პირდაპირ ექვემდებარება მონიტორინგის სპეციალისტი.
- ადმინისტრაციულ-სამეურნეო განყოფილება მოიცავს რამდენიმე სამსახურს: ლოჯისტიკის სამსახური, ტექნიკური სამსახური, საწყობი, ასევე განყოფილებაში მოიაზრებიან ოფისის მენეჯერები და ოფისის დიასახლისი.

5. კომპანიის მიერ განხორციელებული პროექტები და განვითარების გეგმები

2024 წლიდან კომპანია ემზადება ახალი ფილიალის გასახსნელად და აქტიურად ღვამს ნაბიჯებს წინსვლისთვის და განვითარებისთვის.

- გამუდმებით მიმდინარეობს მარაგების სიღრმისეული ანალიზი.
- შემუშავდა ახალი მარაგების მართვის კოეფიციენტები, რის მიხედვითაც უფრო სწრაფად და ეფექტურად ხდება შეკვეთების გაკეთება და მომავლის პროგნოზირება.
- გაძლიერდა გაყიდვების ჯგუფი. მუშავდება ახალი ანალიტიკური რეპორტები, რომელსაც ცოცხალ რეჟიმში უყურებენ და სწრაფად ახდენენ რეაგირებას.
- გაუმჯობესდა თანამშრომლობის პირობები პარტნიორებთან.

5. კომპანიის მიერ განხორციელებული პროექტები და განვითარების გეგმები (გაგრძელება)

კომპანიის მთავარ აქტივს მისი თანამშრომლები წარმოადგენენ. 2023 წლის მანძილზე განახლდა და გაუმჯობესდა სახელფასო სისტემა და შრომის უსაფრთხოების სტანდარტები, რაც მიზნად ისახავს თანამშრომლების მოტივირებას, მათთვის უსაფრთხო სამუშაო გარემოს უზრუნველყოფასა და თითოეულ დასაქმებულში სტაბილურობის შეგრძნების გაზრდას. აღნიშნული ცვლილებები დადებითად აისახება თანამშრომლების კეთილდღეობაზე და ეფექტურად იმოქმედებს კომპანიის საქმიანობაზე. შეიქმნა საბონუსო სისტემა, რომლის მიხედვითაც ხდება თითოეულ თანამშრომელზე ხელფასის გაცემა.

6. კომპანიის წინაშე არსებული რისკების მართვა

კომპანიის მენეჯმენტი იღებს სრულ პასუხისმგებლობას რისკების განსაზღვრა/მართვაზე. ამისთვის მუდმივად ხდება მოსალოდნელი რისკების იდენტიფიცირება, მათი ანალიზი, მონიტორინგი, მნიშვნელობის განსაზღვრა და შესაბამისი პრევენციული მექანიზმების შემუშავება.

- განვითარებადი ბაზრის რისკები, როგორიცაა ხშირად ცვალებადი საგადასახადო, საკანონმდებლო და მარეგულირებელი ნორმები. რომელიც მოითხოვს ბიზნეს პროცესების ხშირ გადაწყობას, დამატებით ხარჯებს თუ რიგ შემთხვევებში დანაზოგებს. ამ რისკების სამართავად კომპანია იყენებს, როგორც შიდა დაქირავებულ რესურსს, ისე დაქირავებული ჰყავს გარე კონსულტანტები და მათთან ერთად ხდება მოსალოდნელი რისკების შეფასება და გათვალისწინება.
- ვალუტის გაცვლითი კურსის არასტაბილურობა - რადგან კომპანიის ხარჯების მნიშვნელოვან წილს შეადგენს გადასახდელი ვალდებულებების უმეტესობა და ისინი დენომინირებულია აშშ დოლარში ან ევროში, ხოლო კომპანიის შემოსავლები ლარში. ვალუტის გაცვლითი კურსის არასტაბილურობა, ძალიან მნიშვნელოვანი რისკია და პირდაპირ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებლებზე. ამ კუთხით მენეჯმენტი გეგმების მიხედვით აანალიზებს და იღებს გადაწყვეტილებას გამოიყენოს თუ არა სხვადასხვა ფინანსური ინსტრუმენტები, როგორიცაა მაგალითად ვალუტის დაზღვევა.

საოპერაციო რისკები

სისტემატიურად მოწმდება კომპანიაში შესაძლო გადაცდომები, შექმნილია მონიტორინგის დეპარტამენტი, რომელიც ახდენს გადაცდომების პრევენციას, ატარებს ინვენტარიზაციებს როგორც სასაქონლო მარაგების, ასევე სხვა ძირითადი საშუალებების, რომელიც ძირითადი აქტივია კომპანიის.

6. კომპანიის წინაშე არსებული რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური რისკები

საოპერაციო რისკების გარდა, კომპანია საქმიანობის პროცესში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. კომპანიის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთებისა და სავალუტო რისკები.

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავლობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. უნდა აღინიშნოს რომ კომპანია არ დგას მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკების წინაშე საქმიანობის თავისებურებიდან გამომდინარე, რადგან იგი წარმოადგენს საცალო სავაჭრო კომპანიას.

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მართვის პროცესია.

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად. კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების და ვალუტის კურსის ცვლილებებთან კავშირში. კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგან მიმდინარე და შესადარის პერიოდში გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები.

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანია არ იყენებს ღერძვატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 28 ნოემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:

ნინო ხუთელიძე

ნ. ხუთელიძე