

ფინანსური ანგარიშგება,
მმართველობის ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
შპს კოტონ ტექსტილ ლიმიტედი

31 დეკემბერი 2024

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)



სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს გრანტ თორნტონ

ს/ნ: 200136600

იურიდიული მისამართი:
საქართველო, თბილისი, ისნის
რაიონი, ქეთევან წამებულის
გამზირი, № 54
ტ.: + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC

I/N: 200136600

Legal address:
Georgia, Tbilisi, Isani district, Ketevan
Tsamebuli avenue, № 54
T.: + 995 322 604 406

შპს კოტონ ტექსტილ ლიმიტედის დამფუძნებელს.

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს კოტონ ტექსტილ ლიმიტედის (“კომპანია”) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავალის ანგარიშგებისგან, კაპიტალში ცვლილებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. 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 ნორმებით 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.

მმართველობის ანგარიშგება

მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. მმართველობის ანგარიშგება, რომელიც მხოლოდ ქართულ ენაზე მომზადდა მენეჯმენტის მიერ, მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზს, სამომავლო გეგმებს 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.

ამასთან, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვა მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, „მმართველობის ანგარიშგების“ გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, „მმართველობის ანგარიშგება“ შეიცავს თუ არა ინფორმაციას რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- „მმართველობის ანგარიშგებაში“ იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად;

- „მმართველობის ანგარიშგება“ მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია შესაბამის მარეგულირებელ ნორმებთან.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებებზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ 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 მასზე, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას (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 შემჩნეველობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შემჩნეველობის 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 დავეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო 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 მივუთითოთ 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 ნაკლოვანებებზე.

შპს გრანტ თორნტონის სახელით

ვახტანგ ცაბაძე

მმართველი პარტნიორი

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

თბილისი, საქართველო

19 სექტემბერი 2025



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი

	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	5	1,412	2,059
აქტივების გამოყენების უფლება	6	9,794	4,020
არამატერიალური აქტივები		155	176
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,361	6,255
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
მარაგები	7	7,423	5,481
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	9,058	7,431
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	1,305	847
სულ მიმდინარე აქტივები		17,786	13,759
სულ აქტივები		29,147	20,014
ვალდებულებები და კაპიტალი			
<i>კაპიტალი</i>			
საწესდებო კაპიტალი	10	1,689	1,689
დაგროვილი მოგება		8,429	4,778
სულ კაპიტალი		10,118	6,467
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
საიჯარო ვალდებულებები	11	7,724	3,747
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		7,724	3,747
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	568	720
მიღებული სესხები	13	6,681	6,149
საიჯარო ვალდებულებები	11	4,056	2,931
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		11,305	9,800
სულ ვალდებულებები		19,029	13,547
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		29,147	20,014

ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2025 წლის 19 სექტემბერს

მერთ გუნუმ სონმეზსოი
დირექტორი

ირმა ვაჩაძე
მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 11-32 გვერდებზე წარმოდგენილ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი

	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	1,412	2,059
აქტივების გამოყენების უფლება	6	9,794	4,020
არამატერიალური აქტივები		155	176
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,361	6,255
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	7,423	5,481
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	9,058	7,431
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	1,305	847
სულ მიმდინარე აქტივები		17,786	13,759
სულ აქტივები		29,147	20,014
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	1,689	1,689
დაგროვილი მოგება		8,429	4,778
სულ კაპიტალი		10,118	6,467
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	11	7,724	3,747
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		7,724	3,747
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	568	720
მიღებული სესხები	13	6,681	6,149
საიჯარო ვალდებულებები	11	4,056	2,931
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		11,305	9,800
სულ ვალდებულებები		19,029	13,547
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		29,147	20,014



ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2025 წლის 19 სექტემბერს

მერტ გუნემ სონმეზსოი
დირექტორი

ირმა ვაჩაძე
მთავარი ბუღალტერი

Handwritten signature

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 11-32 გვერდებზე წარმოდგენილ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14	34,409	34,620
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(18,188)	(18,580)
საერთო მოგება		16,221	16,040
ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(1,284)	(1,098)
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	17	(8,417)	(9,015)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		6,520	5,927
არასაოპერაციო შემოსავლები		290	846
ფინანსური ხარჯი	18	(2,306)	(1,954)
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	19	(853)	(39)
მოგება დაბეგვრამდე		3,651	4,780
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება		3,651	4,780
სხვა სრული შემოსავალი			
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		3,651	4,780

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იყოს 11-32 გვერდებზე წარმოდგენილ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ათასი ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ
2023 წლის 1 იანვარი	1,689	(2)	1,687
წმინდა მოგება	-	4,780	4,780
პერიოდის სრული მოგება	-	4,780	4,780
2023 წლის 31 დეკემბერი	1,689	4,778	6,467
წმინდა მოგება	-	3,651	3,651
პერიოდის სრული მოგება	-	3,651	3,651
2024 წლის 31 დეკემბერი	1,689	8,429	10,118

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იყოს 11-32 გვერდებზე წარმოდგენილ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული		40,152	40,415
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული		(25,489)	(30,443)
გადახდილი გადასახადები		(5,515)	(5,419)
გადახდილი ხელფასი		(2,188)	(2,072)
სხვა გადახდები		(303)	(255)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		6,657	2,226
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის აღება	25	8,000	6,460
სესხის პროცენტის გადახდა	25	(1,157)	(1,194)
ფინანსური იჯარის პროცენტის გადახდა	25	(1,146)	(829)
სესხებისა და ფინანსური იჯარის ვალდებულებების დაფარვა	25	(11,523)	(13,024)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(5,826)	(8,587)
ფულადი სახსრების ნეტო ზრდა(შემცირება)			
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	9	847	7,539
უცხოური ვალუტის კურსის ეფექტი		(373)	(331)
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	9	1,305	847

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იყოს 11-32 გვერდებზე წარმოდგენილ განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შპს კოტონ ტექსტილ ლიმიტედი

2024 წლის 31 დეკემბერი (ათასი ლარი)

1 ძირითადი საქმიანობა

მშს კოტონ ტექსტილ ლიმიტედის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სხვადასხვა ტანსაცმლის საცალო ვაჭრობა საქართველოში. კომპანიის ძირითადი პროდუქციის ასორტიმენტი მოიცავს მარვლებს, მაისურებს, ქურთუკებს, სვიტერებს, პერანგებს, კაბებს, ქვედაბოლოებს და სხვა.

2 ზოგადი ინფორმაცია, განცხადება ფასს-თან შესაბამისობის თაობაზე და ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე

ზოგადი ინფორმაცია

მშს კოტონ ტექსტილ ლიმიტედი დაარსდა 2013 წლის 1 აპრილს და წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას. კომპანია იმართება სს “Koton Magazacilik Textil Sanayi Ve Ticaret Anonim Sirketi”-ის მიერ, რომელიც კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა სს “Koton Magazacilik Textil Sanayi Ve Ticaret Anonim Sirketi”, რომელიც ოპერირებს თურქეთში.

სს “Koton Magazacilik Textil Sanayi Ve Ticaret Anonim Sirketi”-ს აქციონერები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არიან:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
Nemo Apanel BV (თურქეთი)	39.6%	36.6%
Yilmaz YILMAZ (თურქეთი)	23.61%	23.5%
Sukriye Gulden YILMAZ (თურქეთი)	23.61%	23.5%
საჯარო შეთავაზება	13.18%	16.4%
სულ	100%	100%

კომპანიის იურიდიული მისამართია: პეკინის ქუჩა 4, თბილისი, საქართველო

2024 წლის განმავლობაში კომპანიის თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა იყო 164 (2023: 155 თანამშრომელი).

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ოპერირებს 8 მაღაზიით, რომელთაგანაც 6 მდებარეობს თბილისში, ერთი ბათუმში და ერთი ქუთაისში.

განცხადება ფასს-თან შესაბამისობის თაობაზე და ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის (ბასს) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის (ფაისკ) მიერ შემუშავებული და გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების შესაბამისად. ანგარიშგებები შედგენილია იმ დაშვებით, რომ კომპანია აგრძელებს საქმიანობას უწყვეტობის პრინციპით, რაც გულისხმობს, რომ კომპანია შეეძლება თავისი ვალდებულებების შესრულება მათი დადგომისთანავე. მიმდინარე საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის დასადასტურებლად, კომპანიამ განიხილა შემდეგი ფაქტორები:

- კომპანიამ მიმდინარე წელს აჩვენა 3,651 ათასი ლარის მოგება
- მიმდინარე წელს კომპანიამ საოპერაციო საქმიანობიდან დააგენერირა 6,657 ათასი ლარის ფულადი ნაკადები

ზემოთ განხილული ფაქტორების გათვალისწინებით, მენეჯმენტს აქვს გონივრული მოლოდინი, რომ კომპანიას გააჩნია და მომავალშიც ექნება საკმარისი რესურსები, რათა გააგრძელოს საოპერაციო საქმიანობა პროგნოზირებად მომავალში.

ბიზნეს გარემო

პოლიტიკური და ეკონომიკური გარემოს ცვლილებები, ასევე საქართველოს სამართლებრივი, საგადასახადო და საკანონმდებლო სისტემების განვითარების პროცესშია. ქვეყნის ეკონომიკის სტაბილურობა და განვითარება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია აღნიშნულ ცვლილებებზე.

2022 წლის თებერვლიდან რუსეთ-უკრაინას შორის მიმდინარე ომმა მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა როგორც კონფლიქტის მონაწილე ქვეყნებზე, ასევე მსოფლიო ეკონომიკაზე. მსოფლიოს ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ფინანსურმა გაერთიანებამ დააწესა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთის წინააღმდეგ, მათ შორის სანქციები შეუზო რუსულ ბანკებს, რუსული ეროვნული გადაზღვევის კომპანიებს, სხვა ორგანიზაციებსა და კერძო პირებს. ომი ჯერ კიდევ გრძელდება, მაგრამ მან უკვე გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი უკრაინაში, რუსეთში და სხვა ქვეყნებში.

ვინაიდან საომარი მოქმედებები ჯერ არ შეწყვეტილა, შეუძლებელია მისი საბოლოო გავლენის საიმედოდ შეფასება როგორც საქართველოს ბიზნეს გარემოზე, ასევე კომპანიის საქმიანობაზე.

კომპანიის მენეჯმენტი მუდმივად აანალიზებს არსებულ ეკონომიკურ გარემოს. მომავალი ეკონომიკური და პოლიტიკური ვითარება და მისი გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე შეიძლება განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის ამჟამინდელი მოლოდინებისგან.

2.1 შეფასებებისა და მოსაზრების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებსა და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობებია გამოყენებული, ან სადაც ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია მე-20 შენიშვნაში.

3 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

3.1 ახალი და შესწორებული სტანდარტები რომელიც კომპანიამ დაწერა 2024 წლის 1 იანვრიდან

მიმდინარე წელს კომპანიამ მიიღო ყველა ახალი და შესწორებული სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოცემული იყო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს ("IASB") და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის ("IFRIC") მიერ, რომლებიც შესაბამისობაშია მის ოპერაციებთან და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლის საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ამ ცვლილებების ბუნება და ეფექტი მოცემულია ქვემოთ.

ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ძალაშია 1 იანვრიდან ან შემდეგი პერიოდებისთვის

ახალ სტანდარტებსა და ცვლილებებს, რომლებიც აღწერილია ქვემოთ და პირველად იქნა გამოყენებული 2024 წელს, ან ჰქონდა მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიან ვალდებულებებად (ცვლილება ბასს 1-ში)
- საიჯარო ვალდებულებები გაყიდვა უკუიჯარის პირობით (ცვლილება ფასს 16-ში)
- მომწოდებლების დაფინანსების შეთანხმებები (ცვლილება ბასს 7-სა და ფასს 7-ში)
- გრძელვადიანი ვალდებულებები შეზღუდვებით/კოვენანტებით (ცვლილება ბასს 1-ში)

3.2 სტანდარტები და ინტერპრეტაციები რომელიც ჯერ არ დაუწერავს კომპანიას

ამ ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის, ბასს-ის მიერ, გამოქვეყნებული იყო გარკვეული ახალი სტანდარტები, არსებული სტანდარტების შესწორებები და ინტერპრეტაციები, მაგრამ ჯერჯერობით ისინი არ არის ეფექტური და კომპანიას ისინი ჯერ არ მიუღია.

ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი განცხადება მიიღება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში პირველივე პერიოდისათვის, რომელიც იწყება გამომცხადების ძალაში შესვლის თარიღიდან ან მას შემდეგ.

ხელმძღვანელობა არ ელის მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსური ანგარიშგებაზე არსებული სტანდარტებიდან და შესწორებებიდან, ისინი წარმოდგენილია ქვემოთ:

- გაცვლის საშუალებების არარსებობა (ბასს 21-ის შესწორებები)
- ცვლილება ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციისა და შეფასებაში (ფასს 9-სა და ფასს 7-ის შესწორებები)
- ფასს 18 წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში

4 არსებითი საადრიცხვო პოლიტიკები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებულია შემდეგი არსებითი საადრიცხვო პოლიტიკები. აღნიშნული პოლიტიკები თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული მიმდინარე ანგარიშგების პერიოდში.

4.1 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა დარიცხვის მეთოდისა და ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომლებიც ასახულია დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადების ღირებულებით.

4.2 უცხოური ვალუტა

საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალური და საანგარიშგებო ვალუტა არის ქართული ლარი (შემდგომში “ლარი”), როგორც ვალუტა, რომელიც ყველაზე კარგად ასახავს კომპანიის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ლარებში (თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული). ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილია ათას ლარებში, დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე.

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაყვანება 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.

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ათასი ლარი გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ათასი ლარი გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ანგარიშგების თარიღისთვის, გაცვლითი კურსები რომელიც გამოიყენე კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ლარი/1 დოლარი	2.8068	2.6894
ლარი/1 ევრო	2.9306	2.9753

4.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

დანახარჯები, რომლებიც უკავშირდება იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობას, აღიარებულია ძირითადი საშუალების სახით, ის წარმოდგენილია მათგან განცალკევებით და ცვეთადია აქტივის სასარგებლო სიცოცხლის განმავლობაში ან იჯარის ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში, რომელიც უფრო მოკლეა. ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან ემატება სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

	წელი
იჯარით აღებული ძირითადი საშუალებები	8-10
ავჯი და ინვენტარი	5-7
ელექტრონული აღჭურვილობა	5-6
ავტომობილები	7
სხვა ძირითადი საშუალებები	7

4.4 გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

აქტივებს, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრელი სასიცოცხლო ვადა, არ ერიცხება ამორტიზაცია და ხდება მათი ყოველწლიური გაუფასურების შეფასება, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აისახება, იმ თანხით რა თანხითაც, აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი, აქტივის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი გადაფასებული თანხით აისახება, ამ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი უნდა აღირიცხოს როგორც გადაფასების შემცირება.

იმ შემთხვევაში, როცა ხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ უნდა აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდში აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების არ ქონის შემთხვევაში. გაუფასურების შებრუნება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი გადაფასებულია, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის კომპენსირება აღირიცხება როგორც გადაფასების ზრდა.

4.5 იჯარა

კომპანიას იჯარით აღებული აქვს მაღაზიები თბილისის, ბათუმის და ქუთაისის სავაჭრო ცენტრებში. საიჯარო კონტრაქტები, როგორც წესი, იდება 3-დან 13 წლამდე ვადით. კომპანია არ დებს გაყიდვისა და უკუიჯარის ხელშეკრულებებს. ყველა იჯარის მოლაპარაკება ხდება ინდივიდუალურ საფუძველზე და შეიცავს სხვადასხვა წესებსა და პირობებს.

კომპანია ყველა კონტრაქტის დადებისას დასაწყისშივე აფასებს არის თუ არა კონტრაქტი იჯარის კონტრაქტი ან შეიცავს თუ არა იგი იჯარის კომპონენტებს. იჯარა გადმოსცემს უფლებას გამოიყენოს და მოიპოვოს

იდენტიფიცირებული აქტივის არსებითად ყველა ეკონომიკური სარგებელი გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ანაზღაურების სანაცვლოდ.

იჯარის შეფასება და აღიარება

კომპანია, როგორც მოიჯარე

იჯარის დაწყების თარიღისათვის კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებასა და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აქტივის გამოყენების უფლება განისაზღვრება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, კომპანიის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, იჯარის ბოლოს აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციისთვის საჭირო შეფასებით ხარჯებს და იჯარის დაწყების თარიღისთვის გადახდილ ავანსებს (ყველა მიღებული წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით).

კომპანია, აქტივების გამოყენების უფლებებისთვის, იყენებს ცვეთის წრფივ მეთოდს იჯარის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო აღრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. კომპანია ასევე აფასებს აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებას, როდესაც ასეთი ინდიკატორი არსებობს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია საიჯარო ვალდებულებას აფასებს არსებული თარიღისთვის გადაუხდელი საიჯარო თანხების მიმდინარე ღირებულებით, დისკონტირებულს საპროცენტო მაჩვენებლით, რომელიც ნაგულისხმებია რომ ეს კურსი აღვილადაა ხელმისაწვდომი ან აღებულია კომპანიის დამატებითი სესხის განაკვეთი (საშუალო შეწონილი 9.35%). ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი დადგინდა საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სტატისტიკის მიხედვით, გრძელვადიან, უზრუნველყოფის გარეშე სესხებზე აღებული იყო საშუალო საპროცენტო განაკვეთები ქართულ ლარში. მითითებული განაკვეთი შეადარეს კომპანიის საშუალო საპროცენტო განაკვეთს სესხებზე.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით და უფლებებით წარმოშობილ გადახდებს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეამციროს განხორციელებული საიჯარო გადახდებით და გაზარდოს საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტით. საიჯარო ვალდებულების შეფასება ხდება ხელახლა, რათა აისახოს ხელახალი შეფასების შედეგი, ან იჯარის მოდიფიკაციები, ან გადასინჯული არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდები.

საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შემდეგ, შესაბამისი კორექტირება აისახება აქტივის გამოყენების უფლებაზე ან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება ნულია.

კომპანია ამ დააწყვიტა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა აღრიცხოს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის გამოყენებით. აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარების ნაცვლად, იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

4.6 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არის აქტივები რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გასაყიდად, წარმოების პროცესში გამოსაყენებლად ან მომხმარებლისთვის მომსახურების გასაწევად. სასაქონლო მატერიალური მარაგები ასევე მოიცავს სათადარიგო ნაწილებს, სარეზერვო ტექნიკასა და მომსახურების გასაწევ ტექნიკას თუ ისინი არ შეესაბამებიან ძირითადი საშუალებების განმარტებას.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სავარაუდო გასაყიდი ფასია. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის ადგილზე მიტანასთან და სათანადო მდგომარეობამდე მიყვანასთან.

4.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ ხელშეკრულების მონაწილე.

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 ამოიწურება.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული გარიგების დანახარჯებით (სადაც შესაბამისია), გარდა იმ სავაჭრო მოთხოვნებისა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და შეფასებულია გარიგების ღირებულებით ფასს 15-ის მიხედვით.

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

- ამორტიზებული ღირებულება
- რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL)
- რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI).

წარმოდგენილ პერიოდში ჯგუფს არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია FVOCI ან ან FVTPL.

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:

- კომპანიის ბიზნეს მოდელი ფინანსური აქტივის მართვისთვის;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსური ხარჯებში, ფინანსური შემოსავალში ან სხვა ფინანსური მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია საოპერაციო ხარჯებში. კომპანიის ფინანსური აქტივები დაყოფილი კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნაში

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს (და არ არის განსაზღვრული როგორც FVTPL):

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება უგულებელყოფილია, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ხვდება ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიაში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი“. ახალ განსაზღვრებაში მოქცეული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სესხებს და სხვა სავალო ტიპის ფინანსურ აქტივებს

შეფასებულს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, სავაჭრო მოთხოვნებს, სახელშეკრულებო აქტივებს, რომლებიც აღიარებული და შეფასებულია ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულებას და ზოგიერთი ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საკრედიტო ზარალის აღიარებისთვის აღარ არის აუცილებელი, რომ ჯგუფმა ჯერ ზარალის გამომწვევი მოვლენა დააიდენტიფიციროს. ამის მაგივრად კომპანია განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს ინფორმაცია მოიცავს, წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, გონივრულ და შესაფერის პროგნოზს, რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე.

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამიჯვნა ხდება:

- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ხარისხის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან რომლებსაც დაბალი საკრედიტო რისკი აქვთ (დონე 1), და
- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომელთა საკრედიტო ხარისხი საგრძნობლად გაუარესდა საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (დონე 2)
- დონე 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ აღიარებულია პირველი კატეგორიით, ხოლო „არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ მეორე კატეგორიით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება განსაზღვრულია ალბათობებით შეწონილი საკრედიტო ზარალის შეფასებით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღრიცხვისთვის და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის მოსალოდნელი დეფიციტი სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებში, რომელიც ითვლისწინებს პოტენციურ ვალდებულებების შეუსრულებლობას ფინანსური აქტივის არსებობის ნებისმიერ დროს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების დროს, კომპანია იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას.

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიურ საფუძველზე რადგანაც ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს დაჯგუფებულები არიან ვადაგადაცდილების მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანია ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს. კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების შეჯამება კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია 21.2 შენიშვნაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომში ისინი წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით.

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიან ღირებულებით, მინუს სესხის მიღებასთან დაკავშირებული ხარჯების ოდენობით. სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის სხვაობა აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სესხი მიიღებულია მფლობელებისაგან; ასეთ შემთხვევაში აღნიშნული სხვაობა აღირიცხება კაპიტალში, როგორც დამატებითი კაპიტალი. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მიღებული სესხები აღირიცხება ამორტიზებულ ღირებულებით, სესხის მოქმედების პერიოდში უფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. სესხის ღირებულებასა და გამოსყიდვის თანხას შორის განსხვავება აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სესხებთან დაკავშირებული პროცენტები და სხვა ხარჯები აღირიცხება როგორც ფინანსური ხარჯები მათი წარმოშობისთანავე, გარდა იმ სესხის ხარჯებისა, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია განსაკუთრებული აქტივების (აქტივი, რომლის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად მომზადებისთვის საჭიროა

დროის მნიშვნელოვანი პერიოდი) შეძენასთან, მშენებლობასთან ან წარმოებასთან. ასეთ შემთხვევაში ისინი კაპიტალიზდება აღნიშნული აქტივის ღირებულებაში.

ფინანსური იჯარის ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებები შეფასებულია მომავალი საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით. შემდგომში, საიჯარო ვალდებულებები ასახულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

4.8 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, ფულს საბანკო ანგარიშებზე და ფულს გზაში.

4.9 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები შესაძლებელია განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დაგროვილი მოგება

დაგროვილი მოგება ან ზარალი მოიცავს ყველა მიმდინარე და წინა პერიოდის დაურიგებელ მოგებებს ან დაგროვილ ზარალს

4.10 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 არსებითია, ანარიცხების თანხა განისაზღვრება მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებით, დისკონტირების განაკვეთი კი წარმოადგენს დაბეგვამდე არსებულ განაკვეთს, რომელშიც გათვალისწინებულია ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებები და მოცემული ვალდებულებისათვის დამახასიათებელი სპეციფიკური რისკები.

4.11 მიღებული სესხები

სესხები, რომელიც შედგება ბანკებიდან მიღებული სესხებისგან, თავდაპირველად აღიარებულია მიღებული სესხის სამართლიანი ღირებულებას, დაკლებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხები შემდგომში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. ვალდებულების შეწყვეტის ან ამორტიზაციის პროცესში მიღებული მოგება ან ზარალი, აღიარებულია მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში

4.12 მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

დაბეგრის მოდელის (ე.წ. “ესტონური მოდელი”) მიხედვით, რომელიც ეფექტურია საქართველოში 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ცოლო - 15% დაიბეგრება დივიდენდ განაწილებული მოგება. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახდით იბეგრება ისეთი ოპერაციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

მოგების გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ან ბენეფიტებთან ან საჩუქრებთან არ ხდება მათი ცალკე ასახვა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ასეთი მოგების გადასახადები წარდენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის მიხედვით ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები სპეციფიურად იბეგრება. გაცემის მომენტში ასეთი სესხები იბეგრება მოგების გადასახადის 15%-იანი განაკვეთით, რომელიც საგადასახადო ორგანოს მიერ ანაზღაურდება სესხის დაფარვის შემდეგ. კომპანია აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით იყენებს პოლიტიკას რომლის მიხედვითაც ასეთი გადასახადები აღირიცხება წინასწარ გადახდილ გადასახადებად. ხოლო, სესხის დაფარვის და საგადასახადო ორგანოს მიერ გადასახადის ანაზღაურების მომენტში წინასწარ გადახდები უქმდება. ამრიგად, ასეთი ოპერაციები არ ახდენს გავლენას მოგება ზარალზე.

აღნიშნული მოდელის გამო, ფინანსურ ანგარიშგებაში არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას და მათ საგადასახადო ბაზას შორის, შესაბამისად ბასს 12-ის მიხედვით, არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ.

ღივიდენდის გაცემასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადი აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მოხდა მისი გამოსხადება, განურჩევლად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომელზედაც ნაწილდება ღივიდენდები. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

4.13 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

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

- ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს;
- წლიურ ფასიან შვებულებებს და ბიულეტენის ანაზღაურებებს;

4.14 შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება საქონლის რეალიზაციიდან.

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული კომპანიამ უნდა შეასრულოს ხუთ-საფეხურიანი პროცესი:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია
- შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია
- გარიგების ფასის განსაზღვრა
- გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება/შესრულების პროცესში.

ზოგადად, შემოსავალი აღიარებულია ან დროის კონკრეტულ მომენტში ან გარკვეული დროის განმავლობაში, როდესაც (ან როგორც) კომპანია აკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებებს, დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებზე გადაცემით.

კომპანია აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულებებს, ანაზღაურებაზე, რომელიც მიღებული იქნა შეუსრულებელ ვალდებულებებთან დაკავშირებით და ამ თანხებს ასახავს, როგორც სხვა ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. ანალოგიურად, თუ კომპანია ასრულებს ვალდებულებას ანაზღაურების მიღებამდე, კომპანია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებს ან სახელშეკრულებო აქტივს ან მოთხოვნას, იმისდა მიხედვით, არის თუ არა რაიმე სხვა საჭირო, გარდა დროის გასვლისა, ანაზღაურებამდე.

შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან

კომპანია შემოსავლებს იღებს პროდუქციის რეალიზაციით. შემოსავლები შეფასებულია მიღებული ფულადი ნაკადების ან შემოსავლებთან დაკავშირებული დარიცხული მოთხოვნების სამართლიანი ღირებულებით, რაშიც გათვალისწინებულია კომპანიის მიერ გაცემული ფასდათმობები. კომპანიის მთლიანი შემოსავალი აღიარდება პროდუქციის რეალიზაციისთანავე.

5 ძირითადი საშუალებები

	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ავჯი და აღჭურვილობა	ელექტრო მოწყობილობები	ავტომობი ლები	სხვა	სულ
თვითღირებულება						
2023 წლის 1 იანვარი	8,693	1,462	1,303	71	1,639	13,168
შემოსვლა	414	3	31	2	11	461
გასვლა	(162)	(1)				(163)
2023 წლის 31 დეკემბერი	8,945	1,464	1,334	73	1,650	13,466
შემოსვლა	80	88	120	-	5	293
გასვლა	(1,017)	(8)	(12)	-	(119)	(1,156)
2024 წლის 31 დეკემბერი	8,008	1,544	1,442	73	1,536	12,603
დაგროვილი ცვეთა						
2023 წლის 1 იანვარი	6,709	1,343	968	4	1,490	10,514
ცვეთის ხარჯი	749	106	88	11	102	1,056
გასვლა	(162)	(1)	-	-	-	(163)
2023 წლის 31 დეკემბერი	7,296	1,448	1,056	15	1,592	11,407
ცვეთის ხარჯი	636	72	94	11	56	869
გასვლა	(948)	(7)	(11)	-	(119)	(1,085)
2024 წლის 31 დეკემბერი	6,984	1,513	1,139	26	1,529	11,191
საბალანსო ღირებულება						
2023 წლის 31 დეკემბერი	1,649	16	278	58	58	2,059
2024 წლის 31 დეკემბერი	1,024	31	303	47	7	1,412

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების საკუთრების უფლების შეზღუდვები

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები, არ არის შეზღუდული ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად.

2024 წლის ცვეთის ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	ადმინისტრაციული ხარჯები
ცვეთის ხარჯი	852	17

2023 წლის ცვეთის ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	ადმინისტრაციული ხარჯები
ცვეთის ხარჯი	1,039	17

6 აქტივის გამოყენების უფლება

მალაზიები

თვითღირებულება

2023 წლის 1 იანვარი	31,269
2023 წლის 31 დეკემბერი	31,269
შემოსვლა/მოდიფიკაცია	8,673
შეწყვეტა	(12,640)
2024 წლის 31 დეკემბერი	27,302

დაგროვილი ცვეთა

2023 წლის 1 იანვარი	23,949
ცვეთის ხარჯი	3,300
2023 წლის 31 დეკემბერი	27,249
ცვეთის ხარჯი	2,899
ცვეთის გასვლა	(12,640)
2024 წლის 31 დეკემბერი	17,508

საბალანსო ღირებულება

2023 წლის 31 დეკემბერი	4,020
2024 წლის 31 დეკემბერი	9,794

კომპანიას აქტივების გამოყენების უფლება შეძენილი აქვს სავაჭრო მალაზიების ფართებზე, რომლებიც განლაგებულია თბილისში, ბათუმსა და ქუთაისში.

აქტივების გამოყენების ცვეთის ხარჯი აღიარებულია მარკეტინგისა და გაყიდვების ხარჯებში.

7 მარაგები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგები საწყობების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ცენტრალური საწყობი	1,399	704
პეკინი	1,037	721
ბათუმი	1,037	777
ისტ ფონიტი	938	657
ქუთაისი	843	555
თბილისი მოლი	765	590
მერანი	735	526
სითი მოლი	521	370
გლდანი მოლი	-	404
სხვა	148	177
სულ მარაგები	7,423	5,481

მარაგების თვითღირებულება აღიარებული როგორც ხარჯი პერიოდის განმავლობაში 18,188 ათასი ლარი (2023: 18,580 ათასი ლარი). კომპანიის მარაგები არ არის გამოყენებული რაიმე ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად.

8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	340	377
სხვა მოთხოვნები	2	2
სულ ფინანსური აქტივები	342	379
არაფინანსური აქტივები		
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	8,716	7,052
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,058	7,431

სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას. სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. შენიშვნა 22-ში წარდგენილია საკრედიტო რისკებისა და შესაძლო დანაკარგებით გამოწვეული ზარალის ანალიზი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 22-ში.

9 ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული	88	180
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	1,217	667
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,305	847

ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 22-ში.

10 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
საწესდებო კაპიტალი	1,689	1,689

კომპანიის მფლობელთა სტრუქტურა 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
“Koton Magazacilik Textil Sanayi Ve Ticaret Anonim Sirketi” JSC	100%	100%

2024 და 2023 წლების განმავლობაში კომპანიის საწესდებო კაპიტალი არ შეცვლილა. ასევე, არც ერთ ანგარიშგების პერიოდში დივიდენდები არ გამოცხადებულა და არ განაწილებულა მფლობელებზე.

11 საიჯარო ვალდებულებები

	31 December 2024	31 December 2023
მიმდინარე	4,056	2,931
გრძელვადიანი	7,724	3,747
სულ საიჯარო ვალდებულებები	11,780	6,678

კომპანიას იჯარით აღებული აქვს მალაზიებისთვის განკუთვნილი ფართები სავაჭრო ცენტრებში. ყველა იჯარა, გარდა მოკლევადიანი ან დაბალი ღირებულების მქონე იჯარისა, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება. ცვალებადი საიჯარო გადასახადები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან პროცენტზე (როგორიცაა საიჯარო გადასახადები, დამოკიდებული კომპანიის გაყიდვების პროცენტულ მაჩვენებელზე), არ მონაწილეობს სალიზინგო ვალდებულებების და შესაბამისი აქტივების საწყის აღიარებაში. აქტივების გამოყენების უფლება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარგენილია განცალკევებულად (შენიშვნა 6).

კომპანიას არ აქვს საიჯარო კონტრაქტები გამოსყიდვის უფლებით, ან ინდექსზე მიბმული გადასახადებით და არც შეწყვეტის ოფციებიანი იჯარები. ქვემოთ მოცემული ცხრილი აღწერს კომპანიის საიჯარო აქტივობების ბუნებას, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული აქტივების გამოყენების უფლების ტიპების მიხედვით:

აქტივის გამოყენების უფლება	იჯარით აღებული აქტივების რაოდენობა	დარჩენილი ვადის დიაპაზონი	საშუალო რაოდენობა იჯარის ვადა	იჯარების რაოდენობა ვადის გაგრძელების უფლებით
სავაჭრო მალაზიები	7	7-53 months	30 months	7

მომავალი მინიმალური საიჯარო გადასახადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მინიმალური საიჯარო გადასახადები		
	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ერთ წლამდე		
იჯარის გადახდები	4,942	3,464
ფინანსური ხარჯი	(885)	(533)
	4,057	2,931
1-5 წლამდე		
იჯარის გადახდები	8,725	4,098
ფინანსური ხარჯი	(1,002)	(351)
	7,723	3,747
წმინდა მიმდინარე ღირებულება	11,780	6,678

საიჯარო გადახდები, რომელიც არ არის აღიარებული ვალდებულებად

კომპანიამ გადაწყვიტა არ აღიაროს საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი იჯარისთვის (12 თვიანი ან ნაკლები საიჯარო ვადის მქონე იჯარებისთვის) და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივების იჯარებისთვის. ამგვარ საიჯარო გადახდები ხარჯებად აღიარდება წრფივი მეთოდით. ამასთანავე, ზოგიერთი ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ აღიარდება როგორც საიჯარო ვალდებულება, გაწევისთანავე აღიარდება ხარჯად.

ხარჯები, დაკავშირებული ისეთ საიჯარო გადახდებთან, რომლებიც არ ჩაირთვება საიჯარო ვალდებულებებში, შემდეგია:

	2024	2023
მოკლევადიანი იჯარა	1,777	1,954
ცვლადი საიჯარო გადასახადები	-	25
სულ	1,777	1,979

ცვლადი იჯარის გადასახადები, რომელიც ხარჯებში აღირიცხება, არ ჩაირთვება იჯარის ვალდებულებად. ისინი მოიცავს ქირავნობის გადასახადებს, რომლებიც დამოკიდებულია ძირითადი აქტივის გამოყენებით მიღებულ შემოსავალზე.

12 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	235	253
საგადასახადო ვალდებულებები	333	467
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	568	720

უცხოური ვალუტის რისკის შესახებ ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნა 22

13 მიღებული სესხები

	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	6,681	6,149	-	-

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ყველა სესხი მიღებულია სს “იმ ბანკისგან”, 2016 წელს გაფორმებული გენერალური საკრედიტო ხაზის ფარგლებში. ყველა სესხის საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია. სესხების დაფარვის დავაა 2025 წელი და წლიური საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 15.9% (2023: 16.5%). სესხების მიზნობრივობაა საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსება და უზრუნველყოფილია მშობელი კომპანიის გარანტიით. ყველა სესხი დენომინირებულია ქართულ ლარში.

14 შემოსავალი

2024 და 2023 წლების განმავლობაში მიღებული შემოსავლები, სავაჭრო ობიექტების მიხედვით წასრმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
ისტ ფოინთი	6,675	6,199
პეკინი	6,419	6,508
ბათუმი	5,586	6,065
თბილისი მოლი	4,428	4,600
ქუთაისი	4,146	4,284
მერანი	2,879	2,825
სითი მოლი	2,803	2,815
გლდანი მოლი	243	1,324
სხვა შემოსავალი*	1,230	-
სულ შემოსავალი	34,409	34,620

*სხვა შემოსავალი მოიცავს ექსპორტიდან მიღებულ შემოსავალს, რომელიც ძირითადად დაკავშირებულია სომხეთში ოპერირებელ კომპანიასთან „Multi Magic Mall“.

15 რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება

	2024	2023
ისტ ფონინტი	3,346	3,205
პეკინი	3,284	3,384
ბათუმი	2,846	3,143
თბილისი მოლი	2,202	2,360
ქუთაისი	2,081	2,250
მერანი	1,544	1,557
სითი მოლი	1,400	1,495
გლდანი მოლი	284	1,056
სხვა*	1,201	130
სულ რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება	18,188	18,580

*სხვა მოიცავს ექსპორტზე რეალიზებული პროდუქციის ღირებულებას, რომელიც დაკავშირებულია სომხეთში ოპერირებელ კომპანიასთან „Multi Magic Mall“.

16 ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
მომსახურების ხარჯები	440	355
თანამშრომელთა სარგებელი	444	402
საგადასახადო ხარჯები	168	153
ბანკის საკომისიო	58	32
ოფისის ხარჯები	32	32
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	31	27
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	17	17
მოკლევადიანი იჯარის ხარჯი	-	25
სხვა	94	55
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	1,284	1,098

17 გაყიდვებისა და მარკეტინგის ხარჯები

	2024	2023
აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	2,899	3,300
თანამშრომელთა სარგებელი	2,411	2,237
ცვლადი იჯარის ხარჯი	1,777	1,954
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	852	1,039
საკრედიტო ბარათების საკომისიოს ხარჯი	321	311
მარკეტინგის ხარჯი	157	174
სულ გაყიდვებისა და მარკეტინგის ხარჯები	8,417	9,015

18 ფინანსური ხარჯი

	2024	2023
საპროცენტო ხარჯი სესხებზე	1,160	1,125
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ხელშეკრულებებზე	1,146	829
სულ ფინანსური ხარჯი	2,306	1,954

19 ზარალი საკურსო სხვაობიდან

	2024	2023
ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით	374	331
ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზირებული ღირებულებით	479	(292)
სულ ზარალი საკურსო სხვაობიდან	853	39

20 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ამასთან გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენების განვითარებასთან დაკავშირებული მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიჩნევა.

20.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

კომპანია შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები, შესაძლოა განსხვავებული იყოს რეალურ შედეგისაგან. შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ:

ძირითადი საშუალებების საციფოცხლო ვადები

ხელმძღვანელობამ შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის ხანგრძლივობა. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური მომსახურების ვადის ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები არსებითად განსხვავებული იქნება.

ძირითადი საშუალებების ანაზღაურებადი ღირებულება

ხელმძღვანელობას შეფასებული აქვს საკუთარი ძირითადი საშუალებების და აქტივის გამოყენების უფლების ანაზღაურებადი ღირებულება. გაუფასურების ზარალი არ არის აღიარებული, რადგან აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულება აღემატება მათ საბალანსო ღირებულებას. ეს შეფასებები ემყარება მთელ რიგ ვარაუდებს, რომლებიც დაკავშირებულია ფულადი ნაკადების გამომუშავებასთან, კომპანიის კაპიტალის საშუალო შეწონილ ღირებულებასთან და სხვა. თუ რეალური შედეგები განსხვავდება ამ ვარაუდებისაგან, ფინანსური ანგარიშგება შეიძლება არსებითად განსხვავებული იყოს.

მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება

ხელმძღვანელობა აფასებს სასაქონლო მატერიალური მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებულ, ყველაზე სანდო მტკიცებულებაზე დაყრდნობით. მომავალში, ამ მარაგების სარეალიზაციო ფასზე გავლენა შეიძლება იქონიოს მომავალმა ტექნოლოგიურმა ან ბაზრის სხვა მამოძრავებელმა ცვლილებებმა, რომელთაც შესაძლოა შეამცირონ მომავალი გასაყიდი ფასები.

21 ფინანსური ინსტრუმენტები

21.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის დეტალები და განხორციელების მეთოდები, მათ შორის აღიარების კრიტერიუმები და საფუძველი, რომლის მიხედვითაც ხდება შემოსავლის თუ ხარჯის აღიარება, თითოეული კლასის ფინანსური აქტივის, ვალდებულების და კაპიტალის ინსტრუმენტის შესაბამისად, წარმოდგენილია შენიშვნა 4.7-ში.

21.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულებით კატეგორიების მიხედვით:

ფინანსური აქტივები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ამორტიზირებული ღირებულება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	342	379
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	1,305	847
სულ ფინანსური აქტივები	1,647	1,226

ფინანსური ვალდებულებები

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ამორტიზირებული ღირებულება		
მიღებული სესხები	6,681	6,149
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	11,780	6,678
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	235	254
სულ ფინანსური ვალდებულებები	18,696	13,081

22 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით. ძირითადი რისკების ტიპებია: საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში სპეკულაციური მიზნებისათვის და არც ოფციონებს გასცემს. კომპანიის ყველაზე მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკები აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

საბაზრო რისკი

კომპანია არ არის დაცული საბაზრო რისკისაგან ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო და კონკრეტულად სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკებისგან, რომელიც გამოწვეულია, როგორც საოპერაციო აგრეთვე, საინვესტიციო საქმიანობიდან

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია ოპერაციების ძირითად ნაწილს ახორციელებს ქართულ ლარში. უცხოური ვალუტის რისკი ძირითადად უკავშირდება საზღვარგარეთ შესყიდვებს, რომლებიც ძირითადად აშშ დოლარშია დენომინირებული. კომპანიას ასევე აქვს იჯარის ვალდებულებები აშშ დოლარში.

ქვედა ცხრილში მოცემულია კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც წარმოშობს უცხოური ვალუტის რისკს. თანხები წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარში ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლო დღისთვის დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში ნომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დოლარი
საიჯარო ვალდებულებები	11,780

უცხოურ ვალუტაში ნომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დოლარი
ფინანსური აქტივები	
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10
ფინანსური ვალდებულებები	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	68
საიჯარო ვალდებულებები	6,678
სულ ფინანსური ვალდებულებები	6,746
წმინდა ფინანსური ვალდებულებები	6,736

ცხრილი ასახავს დოლარის მიმართ ლარის 15%-იანი (2023: 15%) კლება/მატების გავლენას კომპანიაზე ათას ქართულ ლარში. აღნიშნული 15% (2023: 15%) არის მმართველობის მიერ შეფასებული სავარაუდო ცვლილება ლარის და დოლარის გაცვლით კურსებში. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ დომინანტ ვალუტას და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 15%-იანი (2023: 15%) განაკვეთით.

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლართან მიმართებაში 15%-ით (2023: 15%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	დოლარი
მოგება-ზარალი	1,767

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლართან მიმართებაში 15%-ით (2023: 15%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	დოლარი
მოგება-ზარალი	1,010

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის საკრედიტო რისკი დანავშირებულია მის ფინანსურ აქტივებთან, მათ შორის საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებთან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან.

საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკი უმნიშვნელოა, რადგან ფული განთავსებულია მხოლოდ მსხვილ, საიმედო ბანკებში.

კომპანია შემოსავალს იღებს საცალო გაყიდვებიდან, სადაც ფულის მიღება ხდება პროდუქციის გაყიდვისთანავე. შესაბამისად, კომპანია არ ახორციელებს მომხმარებელთა გადახდისუნარიანობის მონიტორინგს.

კომპანიას არ აქვს რაიმე უზრუნველყოფები დებიტორულ მოთხოვნებზე. კომპანია არ ფლობს გირაოს ან უზრუნველყოფებს, არც სხვა ფინანსურ აქტივებზე (მაგ. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები ბანკებში).

სავაჭრო მოთხოვნები

მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისთვის, კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მოდელს, ვინაიდან ეს მუხლები არ შეიცავენ მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები შეფასდა საერთო მიდგომით, ვინაიდან მათ აქვთ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლები. მათი დაჯგუფება ხდება ზანდაზმულობის მიხედვით.

სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება, როცა აღარ არსებობს მათი დაბრუნების გონივრული მოლოდინი.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს საკუთარი ვალდებულებების დროულად დაფარვას.

კომპანია ახორციელებს გონივრულ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესო ვალდებულება.

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილი იქნა არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება

ცხრილი მოიცავს როგორც პროცენტის, ასევე ძირითადი თანხის ფულადი ნაკადებს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური (%)		15.90%	9.38%	
6 თვეზე ნაკლები	235	6,642	2,669	9,546
6 თვიდან 1 წლამდე	-	-	2,273	2,273
1-5 წლამდე	-	-	8,725	8,725
სულ	235	6,642	13,667	20,544

ცხრილი მოიცავს როგორც პროცენტის, ასევე ძირითადი თანხის ფულადი ნაკადებს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური (%)		16.5%	7.43%	
6 თვეზე ნაკლები	253	6,399	1,732	8,384
6 თვიდან 1 წლამდე	-	-	1,732	1,732
1-5 წლამდე	-	-	4,098	4,098
სულ	253	6,399	7,562	14,214

კომპანიის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს და წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარში.

23 კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპით და აქციონერები უზრუნველყოს ადექვატური უკუგებით.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება გამოშვებული კაპიტალისგან, რომელიც ეკუთვნის მშობელი კომპანიის მფლობელებს და აკუმულირებულ მოგებას, და მოზიდული სახსრებისაგან, რომელიც მოიცავს სესხებს, რომლებსაც იხილავთ შენიშვნა 9-ში.

კომპანიის მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე. ამ ანალიზისას გაითვალისწინება კომპანიის სხვადასხვა კლასის სესხების სუბორდინაციის დონეები. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის კორექტირებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს ძირითად აქტივებს. კაპიტალის სტრუქტურის კორექტირების მიზნით კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს გასანაწილებელი დივიდენდების ოდენობა ან გაყიდოს აქტივები სესხების დასაფარად.

თანხები, რომლებსაც კომპანია კაპიტალში აღრიცხავს წლის ბოლოსთვის შეჯამებულია შემდეგნაირად:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მთლიანი კაპიტალი	10,118	6,467
მინუს: ნაღდი ფული და ფული ბანკში	(1,305)	(847)
კაპიტალი	8,813	5,620
მთლიანი კაპიტალი	10,118	6,467
სესხები	(6,681)	(6,149)
სრული ფინანსირება	3,437	318
კაპიტალის თანაფარდობა სრულ დაფინანსებასთან	2.56	17.67

24 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლადობებით, რომლებიც შესაძლოა განსხვავებულად იქნას ინტერპრეტირებული საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. თუმცა, კომპანიის მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მათი მიდგომები და საგადასახადო ანგარიშგება სრულად შეესაბამება საკანონმდებლო მოთხოვნებს და რაიმე არსებითი საგადასახადო რისკი კომპანიას არ აქვს.

ბიზნეს გარემო

საქართველო აგრძელებს პოლიტიკურ და ეკონომიკურ ცვლილებებს. როგორც განვითარებადი ბაზარი, საქართველოს არ გააჩნია განვითარებული ბიზნეს და მარეგულირებელი ინფრასტრუქტურა, რომელიც ზოგადად არსებობს უფრო მსხვილ თავისუფალ საბაზრო ეკონომიკაში. გარდა ამისა, ეკონომიკური პირობები ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობის მოცულობას, რაც შესაძლოა არ ასახავდეს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებებს. შემდგომი ეკონომიკური განვითარების მთავარი დაბრკოლება არის ეკონომიკური და ინსტიტუციური განვითარების დაბალი დონე, ცენტრალიზებული ეკონომიკური ბაზა, რეგიონული არასტაბილურობა და საერთაშორისო ეკონომიკური კრიზისი.

25 ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია

ცვლილებები კომპანიის ფინანსურ ვალდებულებებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მოკლევადიანი სესხები	ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	სულ
31 დეკემბერი 2022	8,336	11,387	19,723
ფულადი ოპერაციები			
შემოსვლა	6,460	-	6,460
დაფარვა	(8,578)	(4,446)	(13,024)
პროცენტის გადახდა	(1,194)	(829)	(2,023)
არაფულადი ოპერაციები			
პროცენტის დარიცხვა	1,125	829	1,954
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი	-	(263)	(263)
31 დეკემბერი 2023	-	6,678	12,827
ფულადი ოპერაციები			
შემოსვლა	8,000	-	8,000
დაფარვა	(7,471)	(4,052)	(11,523)
პროცენტის გადახდა	(1,157)	(1,146)	(2,303)
არაფულადი ოპერაციები			
პროცენტის დარიცხვა	1,160	1,146	2,306
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი	-	481	481
მოდIFIკაცია	-	8,673	8,673
31 დეკემბერი 2024	6,681	11,780	18,461

26 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს დედა კომპანია, კომპანიის მენეჯმენტი და სხვა დაკავშირებული მხარეები.

26.1 მაკონტროლებელი ურთიერთობები

კომპანია კონტროლდება სს “Koton Magazacilik Textil Sanayi Ve Ticaret Anonim Sirketi” -ის მიერ, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის 100%-ის მფლობელს. აღნიშნული კომპანია ოპერირებს თურქეთში და მისი ფინანსური ანგარიშგება არ არის საჯაროდ ხელმისაწვდომი. კომპანიის მფლობელების სტრუქტურა წარმოდგენილია შენიშვნა 2-ში.

26.2 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

2024 და 2023 წლების განმავლობაში კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

	2024	2023
მშობელი საწარმო		
საქონლის შეძენა	20,028	18,058

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარებით კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
<i>მშობელი საწარმო</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,371	6,701

26.3 ოპერაციები მენეჯმენტთან და ახლო ოჯახის წევრებთან

მენეჯმენტმა მიიღო შემდეგი ანაზღაურება წლის განმავლობაში, რომელიც ჩართულია ხელფასებსა და თანამშრომელთა სარგებელში

	2024	2023
ხელფასები და ბონუსები	183	153

მმართველობის ანგარიშგება
შპს კოტონ ტექსტილ ლიმიტედი
2024 წლის 31 დეკემბერი

სარჩევი

1.	მოკლე მიმოხილვა	2
2.	კომპანიის დამფუძნებლები და მმართველი პირები	2
3.	საკუთარი აქციები (საწესდებო კაპიტალი)	2
4.	განვითარების გეგმა და სამომავლო პერსპექტივები	3
5.	წარმოებული კვლევები და მისი განვითარება	3
6.	რისკების მიმოხილვა	3
7.	ფინანსური მაჩვენებლები	4

1. მოკლე მიმოხილვა

მშს კოტონ ტექსტილ ლიმიტედი დაფუძნდა 2013 წლის 1 აპრილს. კომპანიის ერთპიროვნული დამფუძნებელია KOTON MAGAZACILIK TEKSTIL SANAYI VE TICARET ANONIM SIRKETI, რომელიც წარმოადგენს თურქულ კომპანიას, რომელიც დაარსდა 1988 წელს, თურქეთში და რომლის ძირითადი საქმიანობაცაა ტექსტილით ვაჭრობა. „KOTON MAGAZACILIK TEKSTIL SANAYI VE TICARET ANONIM SIRKETI“-ს მაღაზიათა ქსელი აქვს მთელ თურქეთში. თურქეთის გარდა კოტონის პროდუქცია იყიდება ევროპაში, აზიასა და ჩრდილოეთ აფრიკაში.

კომპანიის სამმართველო გადაწყვეტილებები ძირითადად მიიღება სათაო ოფისში, თურქეთში. თუმცა, გარკვეულ გადაწყვეტილებებზე უფლებამოსილებები დელეგირებულია რეგიონალურ მენეჯერზე.

2024 წელს კომპანიაში საშუალოდ დასაქმებული იყო 164 ადამიანი. ადმინისტრაცია მოიცავს 6 თანამშრომელს:

- რეგიონალური მენეჯერი
- გაყიდვებისა და ოპერაციების სპეციალისტი
- ადამიანური რესურსების მენეჯერი
- ვიზუალ მერჩენდაიზერი
- მთავარი ბუღალტერი
- უფროსი ბუღალტერი

კომპანიის ფილიალები

KOTON-ის ბრენდი პოპულარობით სარგებლობს საქართველოში. წარმოდგენილია 7 ფილიალით. კომპანიას აქვს ორი მაღაზია რეგიონში: ბათუმსა და ქუთაისში. ხოლო, 5 მაღაზია თბილისში. ფილიალები ფუნქციონირებენ შემდეგ მისამართებზე:

1. **თბილისი**, რუსთაველის N42 - სავაჭრო ცენტრი „მერანი“, **2013 წელი**.
2. **თბილისი**, დავით აღმაშენებლის ხეივანი, 16 კმ - თბილისი მოლი, **2014 წელი**.
3. **თბილისი**, პეკინის 4 - ქუჩის მაღაზია, **2014 წელი**.
4. **თბილისი**, ალ. თვალჭრელიძის N2 - ისტ ფოინთი, **2015 წელი**.
5. **ქუთაისი**, თამარ მეფის გამზირი N14 - ქუთაისი მოლი, **2015 წელი**.
6. **თბილისი**, ხიზაბავრას ქუჩა N1 - გლდანი სითი მოლი, **2017 წელი**.
7. **ბათუმი**, გორგილაძის N9 - ქუჩის მაღაზია, **2017 წელი**.

2. კომპანიის დამფუძნებლები და მმართველი პირები

კომპანია იმართება სს “Koton Magazacilik Textil Sanayi Ve Ticaret Anonim Sirketi”-ის მიერ, რომელიც კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა სს “Koton Magazacilik Textil Sanayi Ve Ticaret Anonim Sirketi”, რომელიც ოპერირებს თურქეთში. კომპანია სს Koton Magazacilik Textil Sanayi Ve Ticaret Anonim Sirketi-ის მფლობელების სტრუქტურა შემდეგნაირია:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
Nemo Aparel BV (თურქეთი)	39.6%	36.6%
Yilmaz YILMAZ (თურქეთი)	23.61%	23.5%
Sukriye Gulden YILMAZ (თურქეთი)	23.61%	23.5%
Public Offerings	13.18%	16.4%
სულ	100%	100%

3. საკუთარი აქციები (საწესდებო კაპიტალი)

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 1,689 ათას ლარს, ხოლო დაგროვილი მოგება 8,429 ათას ლარს. 2024 წლის განმავლობაში და საანგარიშგებო წლის დასრულების თარიღიდან ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე არ მომხდარა დივიდენდების გაცემა და ასევე, ადგილი არ ჰქონია რაიმე ცვლილებას კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურაში.

4. განვითარების გეგმა და სამომავლო პერსპექტივები

კომპანიის პოპულარობას განსაზღვრავს გამორჩეული დიზაინი, მრავალფეროვანი არჩევანი და ხელმისაწვდომი ფასები. კომპანიას მუდმივად აქვს კომუნიკაცია მომხმარებლებთან სხვადასხვა არხის გამოყენებით (Facebook, TV, სარეკლამო ბილბორდი) და აწვდით მათ სიახლეებს ფასდაკლებებისა და სხვადასხვა სიახლეების შესახებ.

კომპანიის ოფიციალური ვებგვერდი: <https://www.koton.com/en/>,
ფეისბუქი: <https://www.facebook.com/KOTON საქართველო>

კომპანიის საქმიანობა სრულად შესაბამისობაშია არამართო პრობითი კოდექსით დადგენილი წესებთან, არამედ ქვეყანაში მოქმედ სხვა რეგულაციასთან.

ბიზნეს გარემო

დარგში კონკურენცია მუდმივად იზრდება. ბაზარზე აქტიურად ჩნდებიან ახალი ბრენდები, იხსნება ახალი მოდელები და სავაჭრო ცენტრები. ყველა კომპანია ცდილობს ფასდაკლებების შეთავაზებით მოიზიდონ მომხმარებლები. მუდმივი ფასდაკლებები კი მარჯაზე და შესაბამისად მოგებაზე უარყოფითად მოქმედებს. თუმცა ფასდაკლებების შეთავაზების გარეშე შესაძლოა კომპანიამ თავისი მომხმარებელი დაკარგოს. აღსანიშნავია, რომ კოვიდ პანდემიასთან დაკავშირებული შეზღუდვების მოხსნამ და საზღვრების გახსნამ ქვეყანაში გაზარდა ტურისტების შემოდინება, რამაც დადებითი გავლენა მოახდინა ბიზნესზე. ვინაიდან, დარგის მომხმარებელთა მნიშვნელოვან ნაწილს წარმოადგენენ ტურისტები.

დაბალი რენტაბელობის გამო კომპანია იძულებული გახდა 2024 წელს დაეხურა აუთლეტ მაღაზია. თუმცა უახლოეს მომავალში კომპანია განიხილავს ახალი მაღაზიის გახსნას. ასევე, 2024 წელს დედა კომპანიისგან მიღებული სალიცენზიო ხელშეკრულების თანახმად კომპანიამ დაიწყო პროდუქციის ექსპორტი სომხეთში.

5. წარმოებული კვლევები და მისი განვითარება

ბოლო ორი წელია კომპანიაში არ ჩატარებულა კვლევები და არც იგეგმება უახლოესი პერიოდის განმავლობაში.

6. რისკების მიმოხილვა

სავალუტო რისკი

იმის გამო, რომ ყოველწლიურად ახალი ბრენდები შემოდის ქვეყანაში, ასევე იხსნება ახალი სავაჭრო ცენტრები, შესაბამისად იზრდება კონკურენცია დარგში. ერთ-ერთი გამოწვევა ზოგადად ქვეყნის ეკონომიკაში არის ლარის კურსის მუდმივი გაუფასურება. საქონელი, რომლის შესყიდვაც ხდება დოლარში, ვალუტის კურსის ცვლილების გამო მუდმივად მზარდი თვითღირებულებით ხასიათდება. ამას შედეგად მოსდევს ფასების ზრდა, რაც გაყიდვებზე უარყოფითად მოქმედებს. თუმცა 2022 წლიდან ლარის კურსის გამყარებამ ხელი შეუწყო ფასების მეტნაკლებად დარეგულირებას და კომპანიას საშუალება მისცა შეემცირებინა ფასების ყოველწლიური ზრდის ტენდენცია.

2022 წლის საშუალო კურსი იყო 2,9156

2023 წლის საშუალო კურსი იყო 2,6279

2024 წლის საშუალო კურსი იყო 2,7208

2025 წლის პირველი რვა თვის საშუალო კურსია 2,7598

ლარის კურსი ასევე ზრდის საიჯარო ხარჯებს, რომელიც ერთ ერთი მნიშვნელოვანი ხარჯია კომპანიის ხარჯების სტრუქტურაში. საიჯარო კონტრაქტები ძირითადად დოლარშია დადებული.

ყველა ამ გამოწვევას კომპანია აქტიურად უმკლავდება და ყველაფერს აკეთებს იმისათვის რომ ბაზარზე მისი პროდუქციის პოპულარობა კიდევ უფრო გაიზარდოს, ხელმისაწვდომი იყოს მოსახლეობის საშუალო ფენისთვის და ჰყავდეს რაც შეიძლება მეტი კმაყოფილი მომხმარებელი.

ლიკვიდურობის რისკი

ისევე როგორც წინა წლებში, 2025 წელს კომპანიის მენეჯმენტი გეგმავს პროდუქციის ასორტიმენტის განახლებას და მომხმარებლებისათვის განახლებული კოლექციის შეთავაზებას.

ბანკის სესხის გადახდის რისკები მინიმუმამდეა დაყვანილი, რადგანაც დედა კომპანია აცხადებს მზადყოფნას, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსურად დაეხმაროს შვილობილ კომპანიას.

2024 წლის მანძილზე, წინა წლებთან შედარებით კომპანიის შემოსავლები მცირედით შემცირდა, რაც კომპანიის ლიკვიდურობის რისკს ამცირებს.

ცხრილში მოცემულია 2022-2024 წლის ფინანსური კოეფიციენტები

წლები	2024	2023	2022
აქტივების ბრუნვის კოეფიციენტი	1.40	1.56	1.38
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.51	1.21	0.90
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.88	0.73	0.52
მარაგის ბრუნვის კოეფიციენტი	2.82	3.26	3.21

7. ფინანსური მაჩვენებლები

2024 წელს გაყიდვები წინა წელთან შედარებით მცირედით, ხოლო დაგეგმილთან შედარებით 13%-ით შემცირდა. მარჟის კოეფიციენტი წინა წელთან შედარებით გაიზარდა 1%-ით და შეადგინა 47%. ამ ფაქტორებმა, მიუხედავად ფინანსური ხარჯების ზრდისა განაპირობა კომპანიის მოგებაზე გასვლა. 2024 წლის განმავლობაში კომპანიას ბიუჯეტში გადახდილი აქვს 5,515 ათასი ლარი.

კომპანია მაქსიმალურად იცავს ქვეყანაში მოქმედ კანონმდებლობას, მათ შორის შრომის კანონმდებლობას. დაცულია დასაქმებულთა უფლებები და მათ შეუძლიათ ისარგებლონ ყველა იმ შეღავათით და სარგებლით, რაც კანონმდებლობით ან/და კომპანიის შიდა პოლიტიკით არის დადგენილი. მათი შრომითი ხელშეკრულებები სრულად შესაბამისობაშია დასაქმებულის უფლებებთან. დასაქმებულსა და დამსაქმებელს შორის სამართლებრივი დავა არ ყოფილა.

მმართველობის ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2025 წლის 19 სექტემბერს

მერთ გუნემ სონმუხსოი
დირექტორი

ირმა ვაჩაძე
მთავარი ბუღალტერი

ცხრილში მოცემულია 2022-2024 წლის ფინანსური კოეფიციენტები

წლები	2024	2023	2022
აქტივების ბრუნვის კოეფიციენტი	1.40	1.56	1.38
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.51	1.21	0.90
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.88	0.73	0.52
შარაფის ბრუნვის კოეფიციენტი	2.82	3.26	3.21

7. ფინანსური მაჩვენებლები

2024 წელს გაყიდვები წინა წელთან შედარებით მცირედით, ხოლო დაგეგმილთან შედარებით 13%-ით შემცირდა. შარაფის კოეფიციენტი წინა წელთან შედარებით გაიზარდა 1%-ით და შეადგინა 47%. ამ ფაქტორებმა, მიუხედავად ფინანსური ხარჯების ზრდისა განაპირობა კომპანიის მოგებაზე გასვლა. 2024 წლის განმავლობაში კომპანიას ბიუჯეტში გაღებულად აქვს 5,515 ათასი ლარი.

კომპანია მაქსიმალურად იცავს ქვეყანაში მოქმედ კანონმდებლობას, მათ შორის შრომის კანონმდებლობას. დაცულია დასაქმებულთა უფლებები და მათ შეუძლიათ ისარგებლონ ყველა იმ შეთავაზებით და სარგებლით, რაც კანონმდებლობით ან/და კომპანიის შიდა პოლიტიკით არის დადგენილი. მათი შრომითი ხელშეკრულებები სრულად შესაბამისობაშია დასაქმებულის უფლებებთან. დასაქმებულსა და დასაქმებულს შორის სამართლებრივი დავა არ ყოფილა.

მმართველობის ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2025 წლის 19 სექტემბერს



მერტ გუნემ სონმეზსოი
დირექტორი

ირმა ვაჩაძე
მთავარი ბუღალტერი