

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ISOLA-G

31 დეკემბერი 2024



სარჩევი

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

13	სასაქონლო მატერიალური მარაგები	21
14	სესხები	21
15	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22
17	კაპიტალი	22
17.1	საწესდებო კაპიტალი	22
17.2	დივიდენდი	22
18	ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	22
19	გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები	23
19.1	ვალდებულებები	23
19.2	სამართალწარმოება	23
19.3	დაზღვევა	23
19.4	გადასახადები	23
19.5	გარემოს დაცვა	23
20	შემდგომი მოვლენები	23
21	დაკავშირებული მხარეები	24
21.1	საკონტროლო ურთიერთობები	24
21.2	ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	24
21.3	ტრანზაქციები ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის წევრებთან	24
22	ფინანსური ანგარიშგების რეკლასიფიკაცია	25
	მმართველობის ანგარიშგება	26
1	კომპანიის ძირითადი საქმიანობის აღწერა	26
2	კომპანიის ფილიალები	26
3	ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ	26
4	კომპანიის მართვა და სტრუქტურული ერთეულები	28
5	კომპანიის მიერ განხორციელებული პროექტები და განვითარების გეგმები	28
6	კომპანიის წინაშე არსებული რისკების მართვა	28

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

მპს ISOLA-G-ის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს მპს ISOLA-G-ს (“კომპანია”) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი დასკვნის “მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი” ნაწილში აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

მარაგები

კომპანიის მარაგები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 5,664 ათასი ლარის ოდენობითაა ასახული, რაც 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მთლიანი აქტივების დაახლოებით 26%-ს შეადგენს. ჩვენთვის ხელმისაწვდომი დოკუმენტური მტკიცებულებების არასაკმარისი რაოდენობის გამო, ჩვენ ვერ შევძელით მარაგების ნაშთებთან დაკავშირებით საკმარისი და შესაბამისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება. გარდა ამისა, არ არსებობდა მარაგების შიდა კონტროლის სისტემა, რომელსაც დავყრდნობოდით ჩვენი აუდიტის მიზნებისთვის. ფიზიკური მარაგების აღრიცხვის შედეგები დროულად არ იყო ასახული სააღრიცხვო ჩანაწერებში და ამ შედეგების საფუძველზე არანაირი კორექტირება არ განხორციელებულა. შესაბამისად, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ რწმუნება, ზუსტად ასახავს თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მარაგების რაოდენობა და ღირებულება წლის ბოლოს არსებულ რეალურ ფიზიკურ მარაგს. ვინაიდან ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ მარაგების საბოლოო ბალანსის დამადასტურებელი მტკიცებულებები და ვერც კონტროლის სისტემის გამართულად ფუნქციონირებაში დავრწმუნდით, ჩვენ ვერ ჩავატარეთ ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურები ანგარიშგებაში წარდგენილი ნაშთების სისრულისა და სიზუსტის დასადასტურებლად.

გარდა ამისა, კომპანიის მარაგების აღრიცხვის პრაქტიკა სრულად არ შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ჩარჩოს მოთხოვნებს. კერძოდ, მარაგები აღიარდება მოქმედი საერთაშორისო სავაჭრო პირობების (Incoterms) სათანადო გათვალისწინების გარეშე, რაც გავლენას ახდენს აღიარების დროსა და მარაგების საბოლოო ნაშთის სისრულეზე. შესაბამისად, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირება ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული მარაგების ნაშთებთან დაკავშირებით.

ძირითადი საშუალებები

კომპანიას არ ჩაუტარებია ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად, ჩვენც ვერ დავესწარიტ აღნიშნულ პროცესს. ჩვენ ვერც სხვა

ალტერნატიული საშუალებით მოვიპოვეთ რწმუნება ძირითად საშუალებების არსებობასთან დაკავშირებით. შესაბამისად, ჩვენ ვერ დავადგინეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ნაშთთან, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია 5,718 ათას 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.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებებზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა. თუმცა ჩვენი დასკვნის "მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი" ნაწილში აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულებების მოპოვება თანდართული ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

შპს გრანტ თორნტონ-ის სახელით

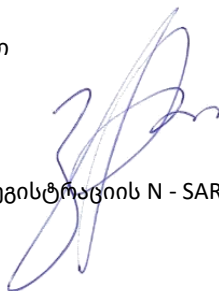
ვახტანგ ცაბაძე

მმართველი პარტნიორი

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

27 ნოემბერი 2025

თბილისი, საქართველო



მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	2024 წელი	2023 წელი
შემოსავალი	5	39,023,650	33,017,629
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(14,607,284)	(12,904,918)
მთლიანი მოგება		24,416,366	20,112,711
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(8,830,760)	(7,600,543)
მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები	8	(9,070,220)	(8,042,199)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		6,515,386	4,469,969
ფინანსური შემოსავალი		406,442	262,811
ფინანსური ხარჯი		(153,204)	(72,602)
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან	9	20,692	(94,982)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		437,245	461,807
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(208,604)	-
მოგება დაბეგვრამდე		7,017,957	5,027,003
მოგების გადასახადის ხარჯი		(19,612)	(31,252)
წლის მოგება/(ზარალი)		6,998,345	4,995,751
წლის მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)		6,998,345	4,995,751

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 27 ნოემბერს:

ნინო ხულევიძე
დირექტორი

6. ხულევიძე



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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	5,717,949	4,276,883
		5,717,949	4,276,883
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	13	5,664,066	4,850,396
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		1,005,582	21,275
გაცემული სესხები	11	2,880,743	2,898,952
მისაღები პროცენტები	11	1,247,763	942,089
გადახდილი ავანსები	12	380,088	1,238,088
საგადასახადო აქტივი		129,973	766,112
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	18	5,545,369	6,106,229
		16,853,584	16,823,141
სულ აქტივები		22,571,533	21,100,024
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
აკუმულირებული მოგება		16,090,469	16,092,124
		16,090,469	16,092,124
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	14	971,302	683,302
		971,302	683,302
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	658,357	2,340,295
სესხები	14	936,505	430,003
გადასახდელი დივიდენდი	17.2	3,914,900	1,554,300
		5,509,762	4,324,598
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		22,571,533	21,100,024

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2025 წლის 27 ნოემბერს:

ნინო ხუთელიძე
დირექტორი

ნ. ხუთელიძე



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

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ქართული ლარი

	აკუმულირებული მოგება	სულ
2023 წლის 1 იანვარი	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	16,092,124	16,092,124
წლის მოგება	6,998,345	6,998,345
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	6,998,345	6,998,345
დივიდენდები	(7,000,000)	(7,000,000)
სულ ოპერაციები მფლობელებთან	(7,000,000)	(7,000,000)
2024 წლის 31 დეკემბერი	16,090,469	16,090,469

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

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ქართული ლარი	მენიშვნა	2024 წელი	2023 წელი
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან			
მყიდველებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		45,393,032	38,470,171
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(30,112,538)	(25,636,436)
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(2,195,180)	(2,016,935)
სხვა შემოსვლები		192,723	89,388
სხვა გადახდები		(166,827)	(400,901)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტისა და გადასახადის გადახდამდე		13,111,210	10,505,287
გადახდილი პროცენტი			
	14	(153,204)	(72,602)
გადახდილი გადასახადები		(5,588,000)	(6,145,151)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		7,370,006	4,287,534
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა			
		(4,050,735)	(1,329,277)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(4,050,735)	(1,329,277)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსავალი სესხებიდან	14	1,405,050	1,247,000
სესხების გადახდა	14	(638,133)	(228,612)
გადახდილი დივიდენდი	17.2	(4,639,400)	(2,280,700)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		(3,872,483)	(1,262,312)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/შემცირება			
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა	9	(7,648)	(79,322)
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	18	6,106,229	4,489,606
ფულადი სახსრები და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	18	5,545,369	6,106,229

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

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს 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.

2024 წლის განმავლობაში კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა იყო 123 თანამშრომელი, ხოლო 2023 წლის განმავლობაში - 112 თანამშრომელი.

2024 წლის 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 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენენ ნორკ კაპიტალ მენეჯმენტ 1302162-9 (50%) და შპს „ზეტ ენდ ეი“, 00859794 (50%).

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ღირებუტორი 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.

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის (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.

2.4 ფინანსური ანგარიშგების ხელახალი წარდგენა

კომპანია აღრიცხვის პოლიტიკაში ცვლილებებსა და წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირებას რეტროსპექტულად ასახავს უკვე გამოქვეყნებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში მათი აღმოჩენის შემდგომ შემდგენიარად: წარდგენილი წინა პერიოდების შედარებითი თანხების ხელახალი გადაანგარიშებით, რომლებშიც შეცდომა აღმოჩნდა; ან თუ შეცდომა მოხდა წარდგენილ პერიოდებზე უფრო ადრეულ პერიოდში, ხდება აქტივების, ვალდებულებებისა და საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთების ხელახალი განსაზღვრა წარმოდგენილი პერიოდისთვის. წინა პერიოდების შედარებითი ინფორმაციის შემცველი ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ისე, თითქოს კორექტირება განხორციელდა იმ პერიოდში, როდესაც ამის აუცილებლობა წარმოიშვა. შესაბამისად, თითოეული წარმოდგენილი პერიოდისთვის დაკავშირებული კორექტირების თანხა შედის ამ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

3.1 ზოგადი პირობები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 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 2024 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.8068 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 2.9306 ლარს (2023 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.6894 ლარი და ერთი ევრო 2.9753 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 შემდგენილია:

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 მოიქარე

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, მოიქარეს გადაეცემა აქტივის საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დამთავრების შემდეგ;
- (ბ) მოიქარეს 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 მოიქარეს 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 განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. 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 სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

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

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

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

- სესხები და მოთხოვნები

- რეალური ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტვები, 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 კოტირებული 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 შეუძლებლადაა 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 ზარალებს.

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

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

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

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

3.12 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 სააღრიცხვო 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. 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემოსავალი საქონლის ტიპების მიხედვით იხილეთ ქვემოთ:

ქართული ლარი	2024 წელი	2023 წელი
ტანისამოსი	28,219,110	23,596,967
ფეხსაცმელი	8,837,376	7,569,860
აქსესუარები	1,967,164	1,850,802
	39,023,650	33,017,629

6 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება საქონლის ტიპების მიხედვით იხილეთ ქვემოთ:

ქართული ლარი	2024 წელი	2023 წელი
ტანისამოსი	10,623,851	9,489,738
ფეხსაცმელი	3,278,772	2,850,281
აქსესუარები	704,661	564,899
	14,607,284	12,904,918

7 ადმინისტრაციული ხარჯები

ქართული ლარი	2024 წელი	2023 წელი
ფრანჩიზის ხარჯი	5,481,457	5,201,508
საიჯარო ხარჯი	246,032	238,277
ხელფასის ხარჯი	551,894	420,305
ცვთა და ამორტიზაცია	237,250	231,508
ბანკის მომსახურების ხარჯი	517,563	412,373
კომუნალური ხარჯი	467,360	374,142
პროგრამული უზრუნველყოფის მომსახურების ხარჯები	269,331	92,849
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი	174,771	147,148
შეკეთების ხარჯები	48,118	56,831
სატრანსპორტო ხარჯები	37,494	47,384
გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	18,920	40,609
საკონსულტაციო ხარჯები	35,996	33,844
მივლინების ხარჯები	36,875	9,862
დაზღვევის ხარჯები	7,431	8,077
საკანცელარიო ხარჯები	4,981	4,624
სხვა ხარჯები	695,287	281,202
	8,830,760	7,600,543

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 მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები

ქართული ლარი	2024 წელი	2023 წელი
გადასახდელი ხელფასი	2,264,885	2,305,965
მარკეტინგული ხარჯები	939,633	696,763
საიჯარო ხარჯი	5,311,743	4,534,820
ცვეთა და ამორტიზაცია	553,959	504,651
	9,070,220	8,042,199

9 მოგება/(ზარალი) კურსთაშორისი სხვაობიდან

ქართული ლარი	2024 წელი	2023 წელი
წმინდა მოგება/(ზარალი) გაცემულ სესხებზე	(25,031)	80,679
წმინდა მოგება/(ზარალი) მიღებულ სესხებზე	(27,585)	(94,916)
წმინდა მოგება/(ზარალი) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებზე	80,956	(1,425)
წმინდა მოგება/(ზარალი) ნაღდ ფულსა და საბანკო ანგარიშებზე	(7,648)	(79,320)
	20,692	(94,982)

10 ძირითადი საშუალებები

ქართული ლარი	ავეჯი და მოწყობილობები	ოფისის აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
თვითღირებულება				
1 იანვარი, 2023 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
შემოსვლა	-	462,170	2,567,955	3,030,125
ჩამოწერა	-	-	(797,850)	(797,850)
31 დეკემბერი, 2024 წელი	2,605,412	708,440	9,383,760	12,697,612
აკუმულირებული ცვეთა				
1 იანვარი, 2023 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
წლის ცვეთა	164,553	72,697	553,959	791,209
31 დეკემბერი, 2024 წელი	2,530,318	132,377	4,316,968	6,979,663
საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი, 2023 წელი	239,647	186,590	3,850,646	4,276,883
31 დეკემბერი, 2024 წელი	75,094	576,063	5,066,792	5,717,949

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერის მდგომარეობით, კომპანიას უზრუნველყოფაში ჩადებული აქვს საკუთრებაში არსებული და სამომავლო მოძრავი ქონება (გარდა მარაგებისა). კომპანიის მაქსიმალური

პასუხისმგებლობა შეზღუდულია 2,000,000 აშშ დოლარით ან მის ეკვივალენტით სხვა ვალუტაში, ბანკის მოქმედი კომერციული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

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

11 გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები

ქართული ლარი

დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები

შპს ლიდერ სისტემ (საქართველო)

შპს NORK HUNGARY (უნგრეთი)

ძირი თანხა

2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
2,587,683	2,601,422
293,060	297,530
2,880,743	2,898,952

ქართული ლარი

მისაღები პროცენტი დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემულ სესხებზე

შპს ლიდერ სისტემ (საქართველო)

შპს NORK HUNGARY (უნგრეთი)

პროცენტი

2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
1,128,142	918,287
119,621	23,802
1,247,763	942,089

2018 წლის 18 დეკემბერს კომპანიასა და შპს ლიდერ სისტემ-ს („და კომპანია“) შორის გაფორმდა სესხის ხელშეკრულება 2,000,000 ლარის ან მისი ეკვივალენტი 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. 2024 და 2023 წლების განმავლობაში კომპანიას არ მიუღია არც სესხის ძირის და არც პროცენტის შესაბამისი გადახდები.

2019 წლის 4 ოქტომბერს კომპანიამ გასცა სესხი შპს NORK HUNGARY-ზე 40,000 ევროს ოდენობით და დამატებით 2019 წლის 12 დეკემბერს 100,000 ევროს ოდენობით. 40,000 ევროს დაფარვა მოხდა 2019 წლის ბოლოს. შემდგომ წლებში არ მომხდარა სესხების დაბრუნება ან ჩამოწერა. კომპანიის მიერ შპს NORK HUNGARY-ზე გაცემული და დაუფარავი სესხი 100,000 ევროს ოდენობით საქონლის სახით (იგულისხმება ტანსაცმელი) დაუბრუნდა შპს ლიდერს სისტემ-ს 2021 წელს. 2022 წლის სექტემბერში მომზადდა ამ ფაქტის ამსახველი სამმხრივი ხელშეკრულება შპს ISOLA-G-ს, შპს ლიდერ სისტემ-სა და შპს NORK HUNGARY-ს შორის, რომლის მიზანიც იყო NORK HUNGARY-ის სესხის გაქვითვა. 2025 წლის ივლისში აღნიშნული ხელშეკრულება საბოლოო სახით გაფორმდა და მოეწერა ხელი.

2024 წელს გაცემულ სესხებზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 309,846 ლარი (2023 წელს 262,811 ლარი).

12 გადახდილი ავანსები

ქართული ლარი

წინასწარ გადახდილი საიჯარო ქირა
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

2024 წლის 31 დეკემბერი

2023 წლის 31 დეკემბერი

366,346	366,346
13,742	871,742
380,088	1,238,088

13 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

ქართული ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
გასაყიდად არსებული მარაგები	5,163,703	4,666,019
სხვა მარაგები	500,363	184,377
	<u>5,664,066</u>	<u>4,850,396</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	
	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხი	936,505	430,003	971,302	683,302
	<u>936,505</u>	<u>430,003</u>	<u>971,302</u>	<u>683,302</u>

2023 წელს კომპანიამ სს „საქართველოს ბანკი“-სგან მიიღო სესხები საერთო ოდენობით 500,000 აშშ დოლარი, 3 წლის ვადით, საშუალოდ 10%-ად წელიწადში. 2024 წელს კომპანიამ მიიღო ახალი 3-წლიანი სესხი 500,000 აშშ დოლარის ოდენობით, საპროცენტო განაკვეთით ვადიანი SOFR + 4.8%.

მოცემული სესხები უზრუნველყოფილი იყო შპს ლიდერ სისტემ-ის თავდებობით.

სესხების შეჯერება 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ქართული ლარი	მოკლევადიანი სესხი
2023 წლის 1 იანვარი	-
ფულადი ნაკადების მოძრაობა	
აღება	1,247,000
დაფარვა	(228,612)
საპროცენტო გადახდები	(72,602)
არაფულადი ცვლილებები	
დარიცხული პროცენტი	72,602
(მოგება)/ზარალი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან	94,917
2023 წლის 31 დეკემბერი	1,113,305
ფულადი ნაკადების მოძრაობა	
აღება	1,405,050
დაფარვა	(638,133)
საპროცენტო გადახდები	(153,204)
არაფულადი ცვლილებები	
დარიცხული პროცენტი	153,204
(მოგება)/ზარალი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან	27,585
2024 წლის 31 დეკემბერი	1,907,807

15 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ქართული ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	452,102	2,106,555
გადასახდელი ხელფასები	206,255	233,740
	658,357	2,340,295

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	2024 წელი	2023 წელი
საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები	5,557,775	4,773,097

წლის ბოლოსთვის საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული არაგაუქმებადი გადასახდელი ვალდებულებები შემდეგია:

ქართული ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ერთი წლის განმავლობაში	5,118,117	4,771,766
2-დან ხუთ წლამდე	13,204,378	6,965,089
5 წელზე მეტი	655,269	134,124
	18,977,764	11,870,979

17 კაპიტალი

17.1 საწესდებო კაპიტალი

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა ნულ ლარს, შესაბამისად კაპიტალი შედგება გაუნაწილებელი მოგებისგან.

17.2 დივიდენდი

2024 წელს კომპანიამ მშობელ კომპანიაზე გასაცემად გამოაცხადა 7,000,000 ლარის ოდენობის დივიდენდი (2023: 2,020,000 ლარი).

18 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე

ქართული ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული	105,746	168,312
ფული საბანკო ანგარიშებზე	5,439,623	5,936,417
საბანკო გარანტია	-	1,500
	5,545,369	6,106,229

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 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

19.2 სამართალწარმოება

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სამართალწარმოებაში. ხელმძღვანელობა სასამართლო დავებთან დაკავშირებით არსებით ალერგიულად 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

კომპანიამ 2025 წლის განმავლობაში მშობელი კომპანიისთვის გადასახდელოდ გამოაცხადა დივიდენდი 8,520,000 ლარის ოდენობით. სხვა მატერიალური მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ მომხდარა.

21 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ მშობელი კომპანია, 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:

ქართული ლარი	2024 წლის 31	2023 წლის 31
ტრანზაქციები	დეკემბერი	დეკემბერი
<i>საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები</i>		
ფინანსური შემოსავალი	238,589	262,811
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	3,993	4,442
მიღებული მომსახურება ადმინისტრაციული ხარჯის სახით	422,094	157,467
საიჯარო ხარჯი	246,032	236,946
ძირითადი საშუალებების შეძენა	2,445	236,555
გადახდილი დივიდენდი	4,639,400	2,020,000
<i>ქართული ლარი</i>		
ნაშთები	2024 წლის 31	2023 წლის 31
	დეკემბერი	დეკემბერი
<i>საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები</i>		
გაცემული სესხები	2,880,743	2,898,952
მისაღები პროცენტები გაცემულ სესხებზე	1,247,763	942,089
გადახდილი ავანსი	-	235,661
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	74,943

21.3 ტრანზაქციები ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის წევრებთან

წლის განმავლობაში ძირითადი ხელმძღვანელობის მიერ მიღებული ანაზღაურების დეტალები:

ქართული ლარი	2024 წელი	2023 წელი
ხელფასები და ბონუსები		
	208,979	256,186

22 ფინანსური ანგარიშგების რეკლასიფიკაცია

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, მენეჯმენტმა აღმოაჩინა შეცდომა შესადარის ინფორმაციაში ხარჯების კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. წინა წელს, ზოგიერთი ხარჯი, როგორიცაა საიჯარო ქირა, გადასახდელი ხელფასები და ცვეთის ხარჯი, არასწორად იყო წარდგენილი ადმინისტრაციულ ხარჯებში მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯების ნაცვლად.

შედეგად, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მენეჯმენტმა მოახდინა შესადარისი ციფრების რეკლასიფიკაცია ამ შეცდომის გამოსასწორებლად. ეს რეკლასიფიკაცია ეხება მხოლოდ ხარჯების წარდგენას და არ ახდენს გავლენას 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის გაუნაწილებელ მოგებაზე.

ქართული ლარი

	2023 წლის 31 დეკემბერი (რეკლასიფიკაციამდე)	რეკლასიფიკაცია	2023 წლის 31 დეკემბერი (რეკლასიფიკაციის შემდეგ)
ადმინისტრაციული ხარჯები			
გადასახდელი ხელფასი	2,726,270	(2,305,965)	420,305
საიჯარო ხარჯი	4,587,760	(4,349,483)	238,277
ცვეთა და ამორტიზაცია	736,159	(504,651)	231,508
მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები			
გადასახდელი ხელფასი	-	2,305,965	2,305,965
საიჯარო ხარჯი	185,337	4,349,483	4,534,820
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	504,651	504,651
გავლენა პერიოდის შედეგზე	8,235,526	-	8,235,526

მმართველობის ანგარიშგება

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. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ISOLA G“-ის 100% წილის მფლობელია შპს „პან ეურიფიან ფეშენ გრუფი“.

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

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფუნქციონირებს 6 სავაჭრო ობიექტი, რომლის ფართებიც იჯარით არის აღებული.

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

2 კომპანიის ფილიალები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს 6 ფილიალს, რომელთაგან სამი ფილიალი დაფუძნდა 2019 წლამდე პერიოდში, ხოლო საბურთალოს სითი მოლში და ბათუმის მეტრო სითიში გაიხსნა ფილიალები 2020 და 2019 წლებში. მე-6 ფილიალი გაიხსნა გლდანი სითი მოლში 2024 წლის იანვარში.

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:

ლარი	2024	2023	ცვლილება
ამონაგები	39,023,650	33,017,629	6,006,021
საერთო მოგება	24,416,366	20,112,711	4,304,655
საოპერაციო მოგება	6,515,386	4,469,969	2,045,417
წლის წმინდა შემოსავალი	6,998,345	4,995,751	1,589,913

ლარი	2024	2023
ამონაგები	39,023,650	33,017,629
რეალიზაციის თვითღირებულება	(14,607,284)	(12,904,918)
საერთო მოგება	24,416,366	20,112,711
ადმინისტრაციული ხარჯები	(8,830,760)	(7,600,543)
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	(9,070,220)	(8,042,199)
საოპერაციო მოგება	6,515,386	4,469,969
ფინანსური შემოსავალი	406,442	262,811
ფინანსური ხარჯი	(153,204)	(72,602)
მოგება/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	20,692	(94,982)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	437,245	461,807
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(208,604)	-
მოგება დაბეგვრამდე	7,017,957	5,027,003
მოგების გადასახადი	(19,612)	(31,252)
წლის წმინდა მოგება	6,585,664	4,995,751
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	6,998,345	4,995,751

	2024	2023	ცვლილება
საერთო მოგების მარჟა (საერთო მოგება/ამონაგები)	63%	61%	2%
საოპერაციო მოგების მარჟა (საოპერაციო მოგება/ამონაგები)	17%	14%	3%
წმინდა მოგების მარჟა (წმინდა მოგება/ამონაგები)	18%	15%	2%
აქტივებზე უკუგება(წმინდა მოგება/საშუალო აქტივები)	32%	25%	6%
კაპიტალზე უკუგება (წმინდა მოგება/საშუალო კაპიტალი)	43%	41%	1%

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა:

ფინანსური კოეფიციენტები	2024	2023
სულ მიმდინარე აქტივები	16,853,584	16,823,141
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	5,509,762	4,324,598
სულ კაპიტალი	16,090,469	16,092,124

კომპანიის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები:

	2024	2023	ცვლილება
დასაქმებულთა რაოდენობა	123	112	+11
მაღაზიების რაოდენობა	6	5	+1

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 სპეციალისტი პირდაპირ ექვემდებარება კომპანიის დირექტორს.
- მაღაზიათა ქსელის მენეჯერი პირდაპირ ექვემდებარება კომპანიის ბრენდ მენეჯერს. მაღაზიათა ქსელის მენეჯერის ასისტენტი და ქსელში არსებული ყველა თანამშრომელი პირდაპირ ექვემდებარებიან მაღაზიის მენეჯერს.
- რეგიონალური მერჩენდაიზერი პირდაპირ ექვემდებარება ბრენდ მენეჯერს.
- ადამიანური რესურსების მენეჯერი პირდაპირ ექვემდებარება კომპანიის დირექტორს, ხოლო ადამიანური რესურსების უმცროსი სპეციალისტი პირდაპირ ექვემდებარება კომპანიის ადამიანური რესურსების მენეჯერს.
- ადმინისტრაციულ-სამეურნეო განყოფილება მოიცავს რამდენიმე სამსახურს: ლოჯისტიკის სამსახური, ტექნიკური სამსახური, საწყობი, ასევე განყოფილებაში მოიაზრებიან ოფისის მენეჯერი, რომლებიც ექვემდებარებიან დირექტორს.
- საბაჟო მომსახურების უმცროსი სპეციალისტი პირდაპირ ექვემდებარება საბაჟო მომსახურების უფროს სპეციალისტს.

5 კომპანიის მიერ განხორციელებული პროექტები და განვითარების

გეგმები

კომპანიის ახალი ფილიალი სავაჭრო ცენტრ "სითი მოლი გლდანში" 2024 წლის იანვარში გაიხსნა.

ამასთანავე, 2024 წლის ზაფხულის პერიოდიდან აქტიურად მიმდინარეობდა კომპანიის პირველი ფილიალის, "ნიუ იორკერ თბილისი მოლი"-ს, სარეწოვაციო სამუშაოები. ფილიალი განახლებული იქნა 2025 წლის თებერვალში გაიხსნა. ზაზგასასმელია, რომ სარეწოვაციო პროცესის მიმდინარეობისას ფილიალს ფუნქციონირება არ შეუწყვეტია და სრულად შენარჩუნებულია ყველა სამუშაო ადგილი.

კომპანიის მთავარ აქტივს მისი თანამშრომლები წარმოადგენენ. 2024 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 დანაშოგებს. 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.

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 დაუფარავობის 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 ვალიანობის 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 შესაღარი 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 დერивატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 27 ნოემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:

ნინო ხულოდიაძე

ნ. ხულოდიაძე

