

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ლიდერ სისტემ

31 დეკემბერი 2024



სარჩევი

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

12	გადახდილი ავანსები	22
13	სასაქონლო მატერიალური მარაგები	23
14	სესხები	23
15	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24
17	კაპიტალი	25
17.1	საწესდებო კაპიტალი	25
18	ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	25
19	გაუთვალისწინებელი გარემოებები და პირობითი ვალდებულებები	25
19.1	ვალდებულებები	25
19.2	სამართალწარმოება	25
19.3	დაზღვევა	25
19.4	გადასახადები	25
19.5	გარემოს დაცვა	26
20	შემდგომი მოვლენები	26
21	დაკავშირებული მხარეები	26
21.1	საკონტროლო ურთიერთობები	26
21.2	ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	26
21.3	ტრანზაქციები ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის წევრებთან	27
22	ფინანსური ანგარიშგების რეკლასიფიკაცია	27
23	ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	27
	მმართველობის ანგარიშგება	28
1	კომპანიის ძირითადი საქმიანობის აღწერა	28
2	კომპანიის აქტივობა	28
3	ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ	28
4	კომპანიის მართვა და სტრუქტურული ერთეულები	29
5	კომპანიის მიერ განხორციელებული პროექტები და განვითარების გეგმები	29
6	კომპანიის წინაშე არსებული რისკების მართვა	30

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

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

შპს ლიდერ სისტემ-ის მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს შპს ლიდერ სისტემ-ის (“კომპანია”) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 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 აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

მარაგების ინვენტარიზაცია

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩვენ არ დავსწრებივართ კომპანიის მარაგებში აღრიცხული სამშენებლო მასალების ფიზიკური დათვლის პროცესს, რომელიც მთლიანი მარაგების 46%-ს შეადგენს, ხოლო მთლიანი აქტივების 18%-ს. კომპანიის ჩანაწერების ბუნებიდან გამომდინარე, ვერც სხვა ალტერნატიული საშუალებით მოვიპოვეთ რწმუნება მარაგების ნაშთის არსებობასთან დაკავშირებით 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. გარდა ამისა, კომპანიის მარაგების აღრიცხვის პრაქტიკა სრულად არ შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების მოქმედი ჩარჩოს მოთხოვნებს. კერძოდ, მარაგები აღიარდება მოქმედი საერთაშორისო სავაჭრო პირობების (Incoterms) სათანადო გათვალისწინების გარეშე, რაც გავლენას ახდენს აღიარების დროსა და მარაგების საბოლოო ნაშთის სისრულეზე.

შესაბამისად, ვერ შევძელით იმის განსაზღვრა, იყო თუ არა საჭირო რაიმე სახის კორექტირება როგორც აღრიცხულ, ისე აღურიცხავ მარაგების ნაშთის მიმართ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალის, სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებში ჩართულ იმ ელემენტებთან მიმართებით, რომლებზეც გავლენას მოახდენდა მარაგების კორექტირება.

ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩვენ არ დავსწრებივართ კომპანიის ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციის პროცესს. შესაბამისად, კომპანიის ჩანაწერების ბუნებიდან გამომდინარე, ვერც სხვა ალტერნატიული საშუალებით მოვიპოვეთ რწმუნება ძირითად საშუალებების არსებობასთან დაკავშირებით, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია 2,607,607 ლარის ოდენობით და წარმოადგენს კომპანიის აქტივების 14 %-ზე მეტს. შესაბამისად, ვერ შევძელით იმის განსაზღვრა, იყო თუ არა საჭირო რაიმე კორექტირება 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის,

აგრეთვე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალის, სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებში ჩართულ იმ ელემენტებთან მიმართებაში, რომლებზეც გავლენას მოახდენდა აღნიშნული კორექტირებები.

მმართველობითი ანგარიშგება

მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზს, სამომავლო გეგმებსა და სხვა ინფორმაციას ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით.

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

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

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

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

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებებზე

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების 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 მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად.

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

შპს გრანტ თორნტონ-ის სახელით

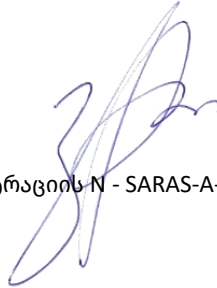
ვახტანგ ცაბაძე

მმართველი პარტნიორი

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

28 ნოემბერი 2025

თბილისი, საქართველო



მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	2024 წლის 31	2023 წლის 31
		დეკემბერი	დეკემბერი
		(რეკლასიფიცირებული)	
შემოსავალი	5	16,610,557	14,426,305
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	(11,508,682)	(7,928,722)
მთლიანი მოგება		5,101,875	6,497,583
სხვა შემოსავალი		402,781	324,359
ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(2,462,062)	(3,224,687)
მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები	8	(3,394,480)	(3,449,286)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		(351,886)	147,969
ფინანსური შემოსავალი		37,880	33,923
ფინანსური ხარჯი		(362,661)	(414,655)
მოგება/(ზარალი) კურსთაშორისი სხვაობიდან	9	(91,700)	(308,600)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		292,803	227,406
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(263,400)	(987,325)
მოგება დაბეგვრამდე		(738,964)	(1,301,282)
მოგების გადასახადის (ხარჯი)/აღდგენა		-	-
წლის მოგება/(ზარალი)		(738,964)	(1,301,282)
წლის მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)		(738,964)	(1,301,282)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 28 ნოემბერს:

ნინო ხულოელიძე
დირექტორი

6. ხულოელიძე



მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 11- 27 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ქართული ლარი	მენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	2,607,607	2,864,448
არამატერიალური აქტივები		35,907	36,327
		2,643,514	2,900,775
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	13	7,448,931	7,091,455
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		5,258,037	2,026,426
გაცემული სესხები	11	625,049	651,771
მისაღები პროცენტები	11	44,039	-
გადახდილი ავანსები	12	633,133	975,333
საგადასახადო აქტივი		346,868	241,287
ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	18	1,063,920	548,055
		15,419,977	11,534,327
		18,063,491	14,435,102
სულ აქტივები			
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი		12,953,829	8,314,429
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		(8,706,143)	(7,967,179)
		4,247,686	347,250
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები		-	1,017,218
		-	1,017,218
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	5,707,980	5,757,522
სესხები	14	8,107,825	7,313,112
		13,815,805	13,070,634
		18,063,491	14,435,102
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები			

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2025 წლის 28 ნოემბერს:

ნინო ხუელიძე

დირექტორი

6. ნოემბერი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 11- 27 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ქართული ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	სულ
2023 წლის 1 იანვარი	6,054,429	(6,665,897)	(611,468)
წლის მოგება/ ზარალი	-	(1,301,282)	(1,301,282)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(1,301,282)	(1,301,282)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	2,260,000	-	2,260,000
2023 წლის 31 დეკემბერი	8,314,429	(7,967,179)	347,250
წლის მოგება/ ზარალი		(738,964)	(738,964)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(738,964)	(738,964)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	4,639,400	-	4,639,400
2024 წლის 31 დეკემბერი	12,953,829	(8,706,143)	4,247,686

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 11- 27 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით
შენიშვნებთან ერთად.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ქართული ლარი	მენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან			
მყიდველებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		17,367,820	16,485,392
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(17,191,661)	(15,984,544)
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(2,958,570)	(2,990,950)
სხვა შემოსვლები		-	104,943
სხვა გადახდები		(86,699)	(75,029)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტისა და გადასახადის გადახდამდე		(2,869,110)	(2,460,188)
გადახდილი პროცენტი		(159,915)	(151,843)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(3,029,025)	(2,612,031)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(496,537)	(911,042)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(496,537)	(911,042)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების გადახდა	14	(1,973,465)	(637,894)
სესხების გაცემა		-	(276,550)
სესხების მიღება	14	1,472,072	2,562,730
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	17.1	4,639,400	2,260,000
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		4,138,007	3,908,286
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		612,445	385,213
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა	9	(96,580)	(85,502)
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	18	548,055	248,344
ფულადი სახსრები და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	18	1,063,920	548,055

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 11- 27 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით
შენიშვნებთან ერთად.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ლიდერ სისტემ“ („კომპანია“) (საიდენტიფიკაციო კოდი: 401963899 არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2011 წლის 26 ოქტომბრის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მისი იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, ხოშარაულისა და ელიავას ქუჩებს, მდ. მტკვრის მარცხენა სანაპიროსა და ვახუშტის ხიდს შორის.

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

2024 წლის განმავლობაში კომპანიაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა იყო 57 თანამშრომელი (2023: 56 თანამშრომელი).

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მშობელ კომპანიას წარმოადგენს შპს „პან ეუროფიან ფეშენ გრუფი“ აქციების 100%-იანი წილით. შპს „პან ეუროფიან ფეშენ გრუფი“-ს დამფუძნებლებს კი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენენ „ნორკ კაპიტალ მენეჯმენტი“ (50%) და შპს „ზეტ ენდ ეი“ (50%).

კომპანიის ღირებულება არის ნიშნულზე.

2 შედეგის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

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

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

2.2 მომზადების საფუძველი

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

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

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

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ერთეულ ქართულ ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.

2.4 ფინანსური ანგარიშგების ხელახალი წარდგენა

კომპანია აღრიცხვის პოლიტიკაში ცვლილებებსა და წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირებას რეტროსპექტულად ასახავს უკვე გამოქვეყნებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში მათი აღმოჩენის შემდგომ, შემდგენილია: წარდგენილი წინა პერიოდების შედარებითი თანხების ხელახალი გადანაწილებით, 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 სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

3.2 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 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 შემდეგნაირია:

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

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

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

3.4 არამატერიალური აქტივები

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

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

3.5 ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

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

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

3.6 იჯარა

კომპანია როგორც 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 მოიჯარეს შეუძლია მათი გამოყენება, არსებითი მოდიფიკაციის გარეშე.

აღრიცხვა და აღიარება

ფინანსური იჯარა

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

საოპერაციო იჯარა

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

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

3.7 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება 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.

3.8 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და აღიარების შეწყვეტა

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

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

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

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის 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 აქტები, რეალური ღირებულების ცვლილების მოგება-ზარალში ასახვით
- გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები;
- დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები.

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

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

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და დებიტორული დავალიანება არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ არის 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 სიდნელები და გადაუხდელობა და ვადაგადცილება ითვლება სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ინდიკატორად. რეზერვის ოდენობა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, დისკონტირებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

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

II. ნაღდი ფული და საბანკო ანგარიშები

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

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სესხები

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

3.9 ფული და ფულის ექვივალენტები

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

3.10 კაპიტალი

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

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

დამფუძნებლებთან დაკავშირებული ტრანზაქციების აღრიცხვა კაპიტალში ხდება განცალკევებულად.

3.11 ანარიცხები

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

3.12 მოგების გადასახადი

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

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

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

საქართველოში მოქმედი მოგების გადასახადის დარიცხვის პრინციპიდან გამომდინარე, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო 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, ჩასათვლედი თანხა არ უნდა აღემატებოდეს გადასახადის იმ თანხას, რასაც კომპანია გადაიხდიდა საქართველოში.

3.13 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

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

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

თუ დაქირავებულმა პირმა რომელიმე 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.

3.14 შემოსავალი

შემოსავალი მოიცავს კომპანიის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას საქონლის/მომსახურების გაყიდვისთვის მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას. შემოსავალი ნაჩვენებია დამატებული ღირებულების გადასახადის, დაბრუნებების და გაცემული ფასდაკლებების გამოკლებით. თუ კომპანია მყიდველს უპროცენტო კრედიტს აძლევს, შემოსავალი აღიარებულია მომავალი გადახდების ამჟამინდელი ღირებულებით.

საქონლის გაყიდვა

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

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

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

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

4 გადამწყვეტი მნიშვნელობის სააღრიცხვო განსჯა და შეფასების განუსაზღვრელობის ძირითადი მიზეზები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას, რომელიც მე-3 შენიშვნაშია აღწერილი, ხელმძღვანელობას მოეთხოვება განსჯის, შეფასებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა 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 „Burebrry“-ის და „Polo“-ს ბრენდის საქონლის და სხვადასხვა სამშენებლო მასალების გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალს. 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემოსავალი საქონლის ტიპების მიხედვით იხილეთ ქვემოთ:

ქართული ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სამშენებლო მასალები	12,525,329	9,036,317
ტანისამოსი	3,068,428	3,704,773
ფეხსაცმელი	273,648	413,744
აქსესუარები	743,152	1,271,471
	16,610,557	14,426,305

6 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

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

ქართული ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სამშენებლო მასალები	9,860,996	4,698,177
ტანისამოსი	1,232,907	3,199,337
ფეხსაცმელი	109,925	28,488
აქსესუარები	304,854	2,720
	11,508,682	7,928,722

7 ადმინისტრაციული ხარჯები

ქართული ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ხელფასის ხარჯი	956,745	892,182
საიჯარო ხარჯი	245,135	234,826
ცვეთა და ამორტიზაცია	228,154	343,446
საბუღალტრო მომსახურების ხარჯი	174,325	170,616
კომუნალური ხარჯი	112,524	89,767
საექვო ვალი	111,565	645,063
ოფისის ხარჯები	107,712	115,054
ბანკის მომსახურების ხარჯი	95,647	106,201
მივლინების ხარჯები	69,936	99,224
შეკეთების ხარჯები	58,003	86,919
საკონსულტაციო ხარჯები	32,438	23,512
გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	21,856	17,329
დაზღვევის ხარჯი	10,041	5,377
საკანცელარიო ხარჯები	9,033	26,209
ტრანსპორტირების ხარჯები	-	5,332
სხვა ხარჯები	228,948	363,630
	2,462,062	3,224,687

8 მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები

ქართული ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
საიჯარო ხარჯი	1,285,538	1,186,173
ხელფასის ხარჯები	1,118,538	1,073,111
მარკეტინგული ხარჯები	514,365	854,666
ცვეთა და ამორტიზაცია	225,852	73,402
დისტრიბუციის ხარჯები	206,403	254,308
სხვა ხარჯები	43,784	7,626
	3,394,480	3,449,286

9 მოგება/(ზარალი) კურსთაშორისი სხვაობიდან

ქართული ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
წმინდა მოგება/(ზარალი) მიღებულ სესხებზე	(76,142)	(171,456)
წმინდა მოგება/(ზარალი) გაცემულ სესხებზე	(20,564)	18,236
წმინდა მოგება/(ზარალი) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებზე	58,340	(132,531)
წმინდა მოგება/(ზარალი) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე	43,246	62,760
წმინდა მოგება/(ზარალი) ნაღდ ფულსა და საბანკო ანგარიშებზე	(96,580)	(85,609)
	(91,700)	(308,600)

10 ძირითადი საშუალებები

ქართული ლარი

	ავეჯი და მოწყობილობე ბი	ოფისის აღჭურვილო ბა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტ ო საშუალებები	მანქანა დანადგარი და აღჭურვილობა	სულ
თვითღირებულება						
31 დეკემბერი 2022	276,411	423,883	1,349,573	273,615	-	2,323,482
შემოსვლა	735,363	133,606	546,586	52,284	36,788	1,504,627
გასვლა	(311)	-	-	-	-	(311)
ჩამოწერა	(28,179)	(279,883)	-	(7,140)	-	(315,202)
31 დეკემბერი 2023	983,284	277,606	1,896,159	318,759	36,788	3,512,596
შემოსვლა	11,841	2,150	124,581	-	109,701	248,273
გასვლა	(85,424)	-	-	-	-	(85,424)
31 დეკემბერი 2024	909,701	279,756	2,020,740	318,759	146,489	3,675,445
აკუმულირებული ცვეთა						
31 დეკემბერი, 2022	44,743	66,470	28,532	92,457	-	232,202
წლის ცვეთა	90,428	32,929	178,772	108,884	5,075	416,088
ცვეთის ელიმინირება გასვლისას	(142)	-	-	-	-	(142)
31 დეკემბერი, 2023	135,029	99,399	207,304	201,341	5,075	648,148
წლის ცვეთა	120,215	37,038	225,852	41,760	22,333	447,198
ცვეთის ელიმინირება გასვლისას	(27,508)	-	-	-	-	(27,508)
31 დეკემბერი, 2024	227,736	136,437	433,156	243,101	27,408	1,067,838
საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი, 2023	848,255	178,207	1,688,855	117,418	31,713	2,864,448
31 დეკემბერი, 2024	681,965	143,319	1,587,584	75,658	119,081	2,607,607

2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით, კომპანიას უზრუნველყოფაში ჩადებული ჰქონდა 2,000,000 დოლარის მაქსიმალური ოდენობის საკუთრებაში არსებული და სამომავლო მოძრავი ქონება და არამატერიალური ქონება საქართველოს ბანკისგან მიღებული სესხის უზრუნველსაყოფად.

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

11 გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები

ქართული ლარი

დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები
შპს Z&A

ძირი თანხა

2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
625,049	651,771
625,049	651,771

ქართული ლარი

მისაღები პროცენტი დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემულ
სესხებზე
შპს Z&A

პროცენტი

2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
44,039	-
44,039	-

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

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

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

2023 წლის 28 მარტს კომპანიამ გასცა დამატებითი საკრედიტო ტრანში Z&A LLC-ზე 100,000 ევროს ოდენობით, რომლის დაფარვის თარიღი არის 2025 წლის 31 დეკემბერი.

2024 წელს გაცემულ სესხებზე დარიცხულმა საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 37,880 ლარი (2023 წელს 33,923 ლარი) რომელიც აისახა მოგება-ზარალისა და სხვა შემოსავლების ანგარიშგებაში.

12 გადახდილი ავანსები

ქართული ლარი

წინასწარ გადახდილი საიჯარო ქირა
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

2024 წლის 31
დეკემბერი

2023 წლის 31
დეკემბერი

157,641	564,827
584,104	410,506
741,745	975,333
(108,612)	-
633,133	975,333

რეზერვები

13 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

ქართული ლარი

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
გასაყიდად არსებული მარაგები	6,569,918	6,283,391
სხვა მარაგები	879,013	808,064
	7,448,931	7,091,455

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.

14 სესხები

	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
<i>უზრუნველყოფილი სესხები</i>				
საქართველოს ბანკი	1,544,878	1,021,973	-	1,017,218
<i>არაუზრუნველყოფილი სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან</i>				
Hayk Khachatryan	2,847,123	2,771,429	-	-
შპს ISOLA-G	3,715,824	3,519,710	-	-
	8,107,825	7,313,112	-	1,017,218

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

2018 წლის 18 დეკემბერს კომპანიასა და შპს ISOLA-G-ს შორის გაფორმდა სესხის ხელშეკრულება 2,000,000 ლარის ან მისი ექვივალენტი ევროსა და დოლარის მიღების თაობაზე. სესხები გაიცა ტრანშებად, როგორც ლარში ისე ევროსა და დოლარში. კერძოდ, 570,000 ევრო გაიცა 2018 წელს, 847,561 ლარი და 50,000 დოლარი გაიცა 2019 წელს (რომლის ნაწილიც 211,000 ლარის ოდენობით დაიფარა 2019 წლის ბოლოს) და 50,000 დოლარი გაიცა 2021 წლის დეკემბერში. მოცემულ სესხებზე წლიური საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრა საქართველოს ეროვნული ბანკით დადგენილი საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით, ხოლო სრულად დაბრუნების ვადად განისაზღვრა მხარეთა შორის მოგვიანებით დამატებით შეთანხმებული განსაზღვრული ვადა. 2024 და 2023 წლების განმავლობაში კომპანიას არ განუხორციელებია არც სესხის ძირის და და არც პროცენტის შესაბამისი გადახდები.

2024 წელს კომპანიამ სს „საქართველოს ბანკთან“ 650,000 ევროს ოდენობის სესხის ხელშეკრულება გააფორმა. სესხი ქონებისა და აღჭურვილობის შეძენისა და განვითარების დასაფინანსებლად იქნა მიღებული.

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

ქართული ლარი	სულ
2023 წლის 1 იანვარი	7,328,152
ფულადი ნაკადების მოძრაობა	
აღება	2,562,730
დაფარვა	(637,894)
საპროცენტო გადახდები	(151,843)
არაფულადი ცვლილებები	
დარიცხული პროცენტი	414,655
ჩათვლა	(1,356,926)
(მოგება)/ზარალი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან	171,456
2023 წლის 31 დეკემბერი	8,330,330
ფულადი ნაკადების მოძრაობა	
აღება	1,472,072
დაფარვა	(1,973,465)
საპროცენტო გადახდები	(159,915)
არაფულადი ცვლილებები	
დარიცხული პროცენტი	362,661
(მოგება)/ზარალი ვალუტის კურსის ცვლილებიდან	76,142
2024 წლის 31 დეკემბერი	8,107,825

15 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ქართული ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	5,177,588	5,510,369
მიღებული ავანსები	378,868	100,916
გადასახდელი ხელფასები	151,524	146,237
	5,707,980	5,757,522

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება.

16 საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული გადასახდელები

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

ქართული ლარი	2024 წელი	2023 წელი
საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები	1,530,673	1,420,999

წლის ბოლოსთვის საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული არაგაუქმებადი გადასახდელი ვალდებულებები შემდეგია:

ქართული ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ერთი წლის განმავლობაში	1,498,101	1,176,849
2-დან ხუთ წლამდე	3,829,139	3,516,642
5 წელზე მეტი	4,240,338	5,082,332
	9,567,578	9,775,823

17 კაპიტალი

17.1 საწესდებო კაპიტალი

2024 წლის განმავლობაში კომპანიის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 4,639,400 ლარით და შეადგინა 12,953,829 ლარი (2023: 8,314,429 ლარი) .

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

18 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე

ქართული ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული	7,537	15,577
ფული საბანკო ანგარიშებზე	1,056,383	532,478
	1,063,920	548,055

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 აღურიცხავ 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

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

2025 წლის განმავლობაში კომპანიის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 6,058,800 ლარით.

2025 წლის 9 იანვარს შპს ლიდერ სისტემ-სა და ნორკ კაპიტალ მენეჯმენტს შორის, რომლის დირექტორიც არის ჰაიკ ხაჩატრიანი, გაფორმდა ხელშეკრულება, რომლის მიხედვითაც შპს ლიდერ სისტემი ნორკ კაპიტალ მენეჯმენტს გადაუხდის 920 ათას დოლარს. ხოლო ნორკ კაპიტალ მენეჯმენტი, თავის მხრივ, ამ თანხას გადაუხდის ჰაიკ ხაჩატრიანს. 2025 წლის იანვარში შპს ლიდერ სისტემ-მა განახორციელა 2,613 ათასი ლარის (920 ათასი დოლარი) გადხდა ნორკ კაპიტალ მენეჯმენტზე. აღნიშნული ტრანზაქციის შედეგად დაიფარა ჰაიკ ხაჩატრიანისგან აღებული სესხი.

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, 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 წელი	2023 წელი
ტრანზაქციები		
დამფუძნებლები/საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები		
სესხების გაცემა	-	276,550
ფინანსური ხარჯები მიღებულ სესხებზე	214,978	262,811
ფინანსური შემოსავალი გაცემულ სესხებზე	(37,880)	(33,923)
შემოსავლები მარაგების რეალიზაციიდან	1,645,166	1,141,370
სხვა შემოსავლები	(402,692)	(324,359)
ადმინისტრაციული ხარჯები	32,891	43,763
შენატანი საწესდებო კაპიტალში	4,639,400	2,260,000
	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ნაშთები		
დამფუძნებლები/საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები		
გაცემული სესხები	669,087	651,771
მიღებული სესხები	6,562,948	6,291,139
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(33,995)	(815)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,008,777	717,220

21.3 ტრანზაქციები ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის წევრებთან

წლის განმავლობაში ძირითადი ხელმძღვანელობის მიერ მიღებული ანაზღაურების დეტალები:

ქართული ლარი	2024 წელი	2023 წელი
ხელფასები და ბონუსები	30,059	33,457

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 დეკემბრის დასრულებული წლის გაუნაწილებელ მოგებაზე.

ქართული ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი (რეკლასიფიკაციამდე)	რეკლასიფიკაცია	2023 წლის 31 დეკემბერი (რეკლასიფიკაციის შემდეგ)
ადმინისტრაციული ხარჯები			
გადასახდელი ხელფასი	1,229,090	(336,908)	892,182
საიჯარო ხარჯი	1,420,999	(1,186,173)	234,826
ცვეთა და ამორტიზაცია	416,848	(73,402)	343,446
მარკეტინგისა და დისტრიბუციის ხარჯები			
გადასახდელი ხელფასი	736,203	336,908	1,073,111
საიჯარო ხარჯი	-	1,186,173	1,186,173
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	73,402	73,402
გავლენა პერიოდის შედეგზე	3,803,140	-	3,803,140

23 ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგებები დამტკიცდა კომპანიის უფლებამოსილი წარმომადგენლის მიერ და დამტკიცდა გამოშვებისათვის 2025 წლის 28 ნოემბერს.

მმართველობის ანგარიშგება

1 კომპანიის ძირითადი საქმიანობის აღწერა

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

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მშობელ კომპანიას წარმოადგენს შპს „პან ეუროპიან ფემენ გრუფი“ აქციების 100%-იანი წილით.

2 კომპანიის აქტივობა

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

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:

ქართული ლარი	2024	2023	ცვლილება
ამონაგები	16,610,557	14,426,305	2,184,252
საერთო მოგება	5,101,875	6,497,583	(1,395,708)
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება	(351,886)	147,969	(499,855)
წლის წმინდა ზარალი	(738,964)	(1,301,282)	562,318

ქართული ლარი	2024	2023
შემოსავალი	16,610,557	14,426,305
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(11,508,682)	(7,928,722)
საერთო მოგება	5,101,875	6,497,583
სხვა შემოსავალი	402,781	324,359
ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,462,062)	(3,224,687)
მარკეტინგის და დისტრიბუციის ხარჯები	(3,394,480)	(3,449,286)
ზარალი/მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	(351,886)	147,969
ფინანსური შემოსავალი	37,880	33,923
ფინანსური ხარჯი	(362,661)	(414,655)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(91,700)	(308,600)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	292,803	227,406
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(263,400)	(987,325)
წლის ზარალი მოგების გადასახადამდე	(738,964)	(1,301,282)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
წლის მთლიანი ზარალი	(738,964)	(1,301,282)

ფინანსური კოეფიციენტები:

ქართული ლარი	2024	2023	ცვლილება
საერთო მოგების მარჟა (საერთო მოგება/ამონაგები)	31%	45%	-14%
საოპერაციო მოგების მარჟა (საოპერაციო მოგება/ამონაგები)	2.1%	1%	1%
წმინდა მოგების მარჟა (წმინდა მოგება/ამონაგები)	4.5%	9%	-5%
აქტივებზე უკუგება (წმინდა მოგება/საშუალო აქტივები)	4.5%	9.6%	-5%

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა:

ქართული ლარი	2024	2023
სულ მიმდინარე აქტივები	15,419,977	11,534,327
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	13,815,805	13,070,634
სულ კაპიტალი	4,247,686	347,250

კომპანიის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები:

	2024	2023	ცვლილება
დასაქმებულთა რაოდენობა	57	56	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 „ლიდერ სისტემ“ სტრუქტურა წარმოადგენს თანამშრომელთა დაქვემდებარების სქემას. სქემაზე თითოეული თანამშრომლისათვის განსაზღვრულია უშუალო ხელმძღვანელის, მაკონტროლებელი პირისა და დაქვემდებარებული პირის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) პოზიცია.

5 კომპანიის მიერ განხორციელებული პროექტები და განვითარების გეგმები

კომპანიის საქმიანობა მოიცავს ორ ძირითად სფეროს:

- ფეშენ-სეგმენტი (ტანსაცმელი, ფეხსაცმელი, აქსესუარები):** ხორციელდება „Burberry“-ისა და „Polo“-ს ბრენდის პროდუქციის იმპორტი და რეალიზაცია.
- სამშენებლო მასალების სეგმენტი:** მოიცავს სამშენებლო მასალების იმპორტსა და რეალიზაციას როგორც ადგილობრივ, ასევე საერთაშორისო ბაზრებზე.

კომპანიის საცალო ქსელი წარმოდგენილია შემდეგი ფილიალებით:

- „კერამიკა საქართველო“ — სამშენებლო მაღაზია, გაიხსნა 2023 წლის გაზაფხულზე.
- „Burberry“-ის ფილიალი — მდებარეობს თავისუფლების მოედნის №2-ში.

- „Polo“-ს მაღაზია — გაიხსნა 2023 წელს, საბურთალოს „სითი მოლი“-ში.

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 საბონუსე 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 რისკი იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის

მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მართვის პროცესია.

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

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

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 28 ნოემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:

ნინო ხუთელიძე

6. ხუთელიძე

