

შპს ორი ნაბიჯი და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

**2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო წლისათვის**

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. მომზადების საფუძველი	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	13
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	13
5. ძირითადი საშუალებები	17
6. იჯარები	18
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18
8. მარაგები	19
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები	19
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20
11. ამონაგები	20
12. რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	20
13. გაყიდვის და კომერციული ხარჯები	20
14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	21
15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	21
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	21
17. პირობითი ვალდებულებები	21
18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	22

მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა)	32
--	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ორი ნაბიჯის“ ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს

დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ორი ნაბიჯის (შემდგომში - მშობელი კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში - ჯგუფი) კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს მშობელი კომპანიის/ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში, „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ მშობელი კომპანიისგან/ჯგუფისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვექნა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია მშობელი კომპანიის/ჯგუფის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან მშობელი კომპანიის/ჯგუფის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ მშობელი კომპანიის/ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა მშობელი კომპანიის/ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს მშობელი კომპანიის/ჯგუფის ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები მშობელი კომპანიის/ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2022 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია 2022 წლის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- 2022 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან მშობელი კომპანიის/ჯგუფის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან მშობელი კომპანიის/ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება შშობელი კომპანიის/ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

9 აგვისტო 2023

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ორი ნაბიჯის“ ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს

დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ორი ნაბიჯის (შემდგომში - მშობელი კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში - ჯგუფი) კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს მშობელი კომპანიის/ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში, „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ მშობელი კომპანიისგან/ჯგუფისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისი ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გეჟონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია მშობელი კომპანიის/ჯგუფის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან მშობელი კომპანიის/ჯგუფის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ მშობელი კომპანიის/ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა მშობელი კომპანიის/ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს მშობელი კომპანიის/ჯგუფის ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი მშობელი კომპანიის/ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2022 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია 2022 წლის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- 2022 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებაზე

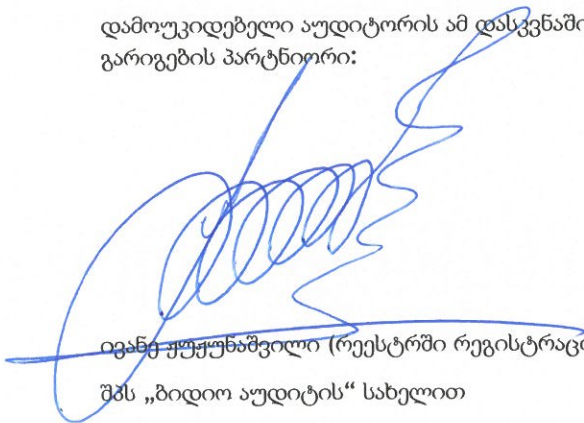
ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან მშობელი კომპანიის/ჯგუფის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან მშობელი კომპანიის/ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება მშობელი კომპანიის/ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:



ივანე ყუყუაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

9 აგვისტო 2023

შპს ორი ნაბიჯი და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	კონსოლიდირებული 2022	ინდივიდუალური 2022	2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	63,259,920	63,259,920	50,603,340
საინვესტიციო ქონება		1,301,837	1,301,837	1,319,762
აქტივის გამოყენების უფლება	6	114,787,165	114,787,165	94,593,732
არამატერიალური აქტივები		4,112,051	4,112,051	2,990,996
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	417,343	417,343	935,520
		183,878,316	183,878,316	150,443,350
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	8	63,431,041	63,431,041	39,860,184
საგადასახადო აქტივი		157,872	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	10,479,160	11,785,059	6,110,864
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	26,612,925	26,064,739	15,259,481
		100,680,998	101,280,839	61,230,529
სულ აქტივები		284,559,314	285,159,155	211,673,879
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		557,284	557,284	557,284
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1,916,164	2,516,005	(5,311,849)
		2,473,448	3,073,289	(4,754,565)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	6	97,086,189	97,086,189	87,045,727
		97,086,189	97,086,189	87,045,727
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		3,473,353	3,473,353	-
საიჯარო ვალდებულებები	6	19,293,238	19,293,238	18,316,054
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	160,312,420	160,312,420	109,903,899
საგადასახადო ვალდებულებები		1,920,666	1,920,666	1,162,764
		184,999,677	184,999,677	129,382,717
სულ ვალდებულებები		282,085,866	282,085,866	216,428,444
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		284,559,314	285,159,155	211,673,879

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2023 წლის 9 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ი. ახვლედიანი

ფინანსური დირექტორი

შ. გიორგაძე

შპს ორი ნაბიჯი და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

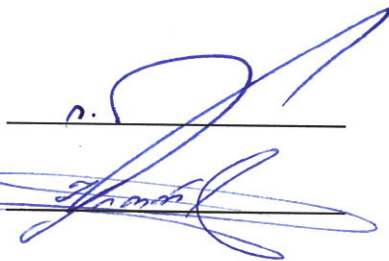
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	კონსოლიდირებული 2022	ინდივიდუალური 2022	2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	63,259,920	63,259,920	50,603,340
საინვესტიციო ქონება		1,301,837	1,301,837	1,319,762
აქტივის გამოყენების უფლება	6	114,787,165	114,787,165	94,593,732
არამატერიალური აქტივები		4,112,051	4,112,051	2,990,996
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	417,343	417,343	935,520
		<u>183,878,316</u>	<u>183,878,316</u>	<u>150,443,350</u>
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	8	63,431,041	63,431,041	39,860,184
საგადასახადო აქტივი		157,872	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	10,479,160	11,785,059	6,110,864
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	26,612,925	26,064,739	15,259,481
		<u>100,680,998</u>	<u>101,280,839</u>	<u>61,230,529</u>
სულ აქტივები		<u>284,559,314</u>	<u>285,159,155</u>	<u>211,673,879</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		557,284	557,284	557,284
გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)		1,916,164	2,516,005	(5,311,849)
		<u>2,473,448</u>	<u>3,073,289</u>	<u>(4,754,565)</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	6	97,086,189	97,086,189	87,045,727
		<u>97,086,189</u>	<u>97,086,189</u>	<u>87,045,727</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		3,473,353	3,473,353	-
საიჯარო ვალდებულებები	6	19,293,238	19,293,238	18,316,054
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	160,312,420	160,312,420	109,903,899
საგადასახადო ვალდებულებები		1,920,666	1,920,666	1,162,764
		<u>184,999,677</u>	<u>184,999,677</u>	<u>129,382,717</u>
სულ ვალდებულებები		<u>282,085,866</u>	<u>282,085,866</u>	<u>216,428,444</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>284,559,314</u>	<u>285,159,155</u>	<u>211,673,879</u>

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2023 წლის 9 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



ი. აბულადიანი

ფინანსური დირექტორი

შ. გიორგაძე

შპს ორი ნაბიჯი და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

	შენიშვნა	კონსოლიდირებული 2022	ინდივიდუალური 2022	2021
ამონაგები	11	878,666,208	878,666,208	592,659,582
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	12	(713,632,341)	(713,632,341)	(485,551,806)
საერთო მოგება		165,033,867	165,033,867	107,107,776
სხვა შემოსავალი		1,650,176	1,650,176	1,092,541
გაყიდვის და კომერციული ხარჯები	13	(94,882,081)	(94,173,098)	(65,856,028)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(13,913,816)	(13,913,816)	(13,329,921)
სხვა ხარჯები		(1,621,565)	(1,730,707)	(792,271)
საოპერაციო მოგება		56,266,581	56,866,422	28,222,097
საპროცენტო ხარჯი	6	(6,977,133)	(6,977,133)	(7,208,508)
საპროცენტო შემოსავალი	9	644,872	644,872	234,959
წმინდა მოგება საკუთროს სხვაობიდან		12,360,906	12,360,906	3,820,135
მოგება დაბეგვრამდე		62,295,226	62,895,067	25,068,683
მოგების გადასახადის ხარჯი		(8,260,085)	(8,260,085)	(4,629,799)
მთლიანი სრული შემოსავალი		54,035,141	54,634,982	20,438,884

11-31 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ორი ნაბიჯი და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის უწყისი:

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ (დაგროვილი ზარალი)	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2020	557,284	484,794	1,042,078
მფლობელებზე განაწილებული დივიდენდი	-	(26,235,527)	(26,235,527)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	20,438,884	20,438,884
31 დეკემბერი 2021	557,284	(5,311,849)	(4,754,565)
მფლობელებზე განაწილებული დივიდენდი	-	(46,807,128)	(46,807,128)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	54,035,141	54,035,141
31 დეკემბერი 2022	557,284	1,916,164	2,473,448

ინდივიდუალური კაპიტალის მოძრაობის უწყისი:

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ (დაგროვილი ზარალი)	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2020	557,284	484,794	1,042,078
მფლობელებზე განაწილებული დივიდენდი	-	(26,235,527)	(26,235,527)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	20,438,884	20,438,884
31 დეკემბერი 2021	557,284	(5,311,849)	(4,754,565)
მფლობელებზე განაწილებული დივიდენდი	-	(46,807,128)	(46,807,128)
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	54,634,982	54,634,982
31 დეკემბერი 2022	557,284	2,516,005	3,073,289

11-31 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ორი ნაბიჯი და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარიში)

	შენიშვნა	კონსოლიდირებული 2022	ინდივიდუალური 2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:				
მოგება დაბეგრამდე		62,295,226	62,895,067	25,068,683
კორექტირებები:				
ძირითადი საშუალებების / არამატერიალური	13,14	9,053,073	9,053,073	6,919,335
აქტივების ცვეთა და ამორტიზაცია				
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	6	21,417,222	21,417,222	17,313,631
ზარალი ძირითადი საშუალების		939,342	939,342	1,081,810
რეალიზაციიდან და ჩამოწერიდან				
საპროცენტო ხარჯი		6,977,133	6,977,133	7,208,508
საპროცენტო შემოსავალი		(644,872)	(644,872)	(234,959)
საეჭვო ვალების გაუფასურების რეზერვის	14	(172,047)	(172,047)	66,788
ცვლილება				
საკურსო სხვაობით წარმოშობილი წმინდა		(12,360,906)	(12,360,906)	(3,820,135)
მოგება				
		87,504,171	88,104,012	53,603,661
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში:				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(3,678,072)	(4,983,971)	(2,171,468)
მარაგების ზრდა		(23,570,857)	(23,570,857)	(10,445,675)
წინასწარ გადახდილ გადასახადების		-	-	1,313,445
შემცირება				
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა		600,030	757,901	1,162,764
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ზრდა		3,473,353	3,473,353	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		48,239,628	48,239,629	40,559,084
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული		112,568,253	112,020,067	84,021,811
ფულადი სახსრები				
მიღებული საპროცენტო სარგებელი		644,872	644,872	234,959
სესხებზე გადახდილი პროცენტი		-	-	(133,279)
იჯარებზე გადახდილი პროცენტი		(6,977,133)	(6,977,133)	(7,084,514)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(8,260,085)	(8,260,085)	(4,629,799)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული		97,975,907	97,427,721	72,409,178
წმინდა ფულადი სახსრები				
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:				
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(19,805,025)	(19,805,025)	(17,195,633)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		45,975	45,975	32,684
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(1,522,310)	(1,522,310)	(1,930,225)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული		(21,281,360)	(21,281,360)	(19,093,174)
წმინდა ფულადი სახსრები				
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან				
მიღებული სესხების დაფარვა		-	-	(1,235,393)
გადახდილი იჯარა		(18,245,975)	(18,245,975)	(15,394,778)
გადახდილი დივიდენდი		(46,807,128)	(46,807,128)	(26,235,527)
ფინანსური საქმიანობიდან გასული წმინდა		(65,053,103)	(65,053,103)	(42,865,698)
ფულადი ნაკადები				
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ზრდა		11,641,444	11,093,258	10,450,306
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის				
დასაწყისში	9	15,259,481	15,259,481	4,906,379
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი		(288,000)	(288,000)	(97,204)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტებზე				
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის	9	26,612,925	26,064,739	15,259,481
ბოლოს				

11-31 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ორი ნაბიჯი (შემდეგში - მშობელი კომპანია) დაარსდა 2009 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

მშობელი კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საცალო მაღაზიებით ვაჭრობა. 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მშობელი კომპანია წარმოდგენილი იყო 400 და 329 საცალო მაღაზიით, წლების შესაბამისად.

მშობელი კომპანიის ყოველდღიური მართვა ხორციელდება პარტნიორების გადაწყვეტილებით დანიშნული დირექტორის მიერ. მშობელი კომპანიის დირექტორია ირაკლი ახვლედიანი.

მშობელი კომპანიის იურიდიული მისამართია: #39-41 ნავთლულის ქუჩა, თბილისი, საქართველო.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის წილის მფლობელები არიან: გოჩა ცქიტიშვილი - 33.34%, გიორგი ჩხეიძე - 33.33%, კახი ბექაური - 33.33%.

მშობელი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს (შემდეგში - ჯგუფი) 100%-ით ფლობილი შვილობილის შპს ორი ნაბიჯი დელივერის (შემდეგში - შვილობილი კომპანია) შესახებ ინფორმაციას. შვილობილი კომპანია დაფუძნდა 2022 წლის მარტში საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. შვილობილი კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა პროდუქციის მიწოდების მომსახურების მართვა და ორგანიზება.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

მოცემული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე წარმოადგენს მშობელი კომპანიის და ჯგუფის სამუშაო ვალუტას. კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებამ ციფრობრივი მონაცემები წარმოდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული. მშობელი კომპანიის და ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-18 შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ მშობელი კომპანია და ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განავითარონ საქმიანობა საქართველოში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია მშობელი კომპანიისათვის და ჯგუფისთვის.

ახალ ფასს-ებზე გადასვლა

ა) 2022 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი სტანდარტები და შესწორებები:

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

- წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

ეს ცვლილებები ფასს-ების სხვადასხვა სტანდარტებში ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომი საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს მშობელი კომპანიის და ჯგუფის 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

ორგანიზაციის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, IASB-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც ორგანიზაციამ გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები (შესწორება - ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2);
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (შესწორება - ბასს 8);
- გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული ერთი ტრანზაქციიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან (შესწორება - ბასს 12).
- ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები

2024 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- ფასს 16 იჯარა (შესწორება - საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას);
- ბასს 1 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (შესწორება - ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად);
- ბასს 1 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (შესწორება - გრძელვადიანი ვალდებულებები ფინანსური შეზღუდვებით);

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა ორგანიზაციას უფლება გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. შესწორებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის შემადგენელი გადაცემის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით. ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში უნდა შესულიყო 2022 წლის 1 იანვარს და აქტიური იქნებოდა შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში. თუმცა, 2020 წლის მაისში ბასს 1-ის ცვლილებების ამოქმედების თარიღი გადავადდა 2023 წლის 1 იანვრამდე.

ამჟამად, მშობელი კომპანია და ჯგუფი აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე. მშობელ კომპანიას და ჯგუფს არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასს-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მათ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

მშობელი კომპანია/ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

სააღრიცხვო მსჯელობები და გადაწყვეტილებები მიმოიხილება სისტემატიურად. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების შემთხვევაში, ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში როდესაც ეს ცვლილება მოხდა, თუ ცვლილება ეხება მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს, მაშინ ცვლილება გავლენას მოახდენს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

გრძელვადიანი აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ორგანიზაცია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

იჯარის ვადები, ზღვრული საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრა და საიჯარო გადახდები. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ორგანიზაცია აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ იგი გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების, ან საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლებას. საწარმო ითვალისწინებს ყველა სათანადო ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის მოიჯარეს იმისთვის, რომ გამოიყენოს ან არ გამოიყენოს ეს უფლება, მათ შორის იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან ამ არჩევანის უფლების გამოყენების თარიღამდე პერიოდში ფაქტებისა და გარემოებების მოსალოდნელ ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით. საქართველოსთვის ჩვეულებრივი მოვლენაა, რომ იჯარის განახლების შესაძლებლობა განიხილება ბიზნეს პროცესების შესწავლიდან გამომდინარე და არა კონტრაქტში განსაზღვრული პირობის მიხედვით. ასეთ შემთხვევებში, საიჯარო ვალდებულების საწყისი აღიარება გულისხმობს სამომავლო გადახდების დაანგარიშებას მიმდინარე სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისად.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

საქმიანობის პროცესში მშობელი კომპანია/ჯგუფი დგას შემდეგი ფინანსური რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკები
- ლიკვიდურობის რისკი
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი
- სავალუტო რისკი

სხვა ბიზნესების მსგავსად, მშობელი კომპანია/ჯგუფი დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს მშობელი კომპანიის/ჯგუფის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

მშობელი კომპანიის/ჯგუფის მიერ ფლობილი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებისგანაც წარმოიშობა ფინანსური რისკები, წარმოდგენილია შემდეგნაირად: სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები, მიღებული სესხები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, საიჯარო ვალდებულებები.

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით. ფული და ფულის ეკვივალენტების, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მათი მოკლევადიანი ბუნების გამო, შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას. მიღებული სესხები და საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები**

მშობელი კომპანიის/ჯგუფის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა მშობელი კომპანიის/ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება მშობელი კომპანიის/ჯგუფის ფინანსური მხარისთვის.

მენეჯმენტი ყოველთვიური რეპორტების მიმოხილვის საფუძველზე ადგენს დანერგილი პროცესების ეფექტურობასა და იმ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურობას შესაბამისობას რომელსაც დანერგილი პროცესები არეგულირებს.

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების გადაუხდელობის შემთხვევაში. მშობელი კომპანიის/ჯგუფის საკრედიტო რისკი ძირითადად წარმოიშობება, როდესაც ხდება კრედიტით გაყიდვები.

მენეჯმენტმა შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ხდება ყოველი ახალი კლიენტის (კორპორატიული კლიენტი) კრედიტუნარიანობის ანალიზი, სანამ მოხდება კლიენტისთვის მშობელი კომპანიის/ჯგუფის სტანდარტული გადახდის და მიწოდების ვადების და პირობების შეთავაზება.

მენეჯმენტი საკრედიტო რისკის მოცულობას ადგენს დებიტორული დავალიანების ყოველთვიური ვადიანობის ანალიზით. მოთხოვნები, რომლებიც ვადაგადაცილებული ან გაუფასურებულია, განმარტებულია მე-10 შენიშვნაში.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას მშობელი კომპანიის/ჯგუფის მიერ პროცენტის ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი).

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. მშობელი კომპანიის/ჯგუფის საფრთხეს სავალუტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობით გამოწვეული ეფექტების გავლენას მის ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულადი ნაკადების მოძრაობაზე.

მშობელი კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,516,787	1,341	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	25,947,336	21,828	95,575
	32,464,123	23,169	95,575
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	3,785,325	112,594,102	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	156,937,874	3,208,245	163,574
	160,723,199	115,802,347	163,574
ღია საბალანსო პოზიცია	(128,259,076)	(115,779,178)	(67,999)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,210,888	1,341	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	26,495,522	21,828	95,575
	31,706,410	23,169	95,575
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	3,785,325	112,594,102	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	156,937,874	3,208,245	163,574
	160,723,199	115,802,347	163,574
ღია საბალანსო პოზიცია	(129,016,789)	(115,779,178)	(67,999)

მშობელი კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,401,435	1,530	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15,232,086	23,210	4,185
	17,633,521	24,740	4,185
ფინანსური ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	4,677,287	100,684,494	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	108,274,525	1,528,432	35,564
	112,951,812	102,212,926	35,564
ღია საბალანსო პოზიცია	(95,318,291)	(102,188,186)	(31,379)

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს მშობელი კომპანიის/ჯგუფის მგრძნობელობას აშშ დოლარის და ევროს ლართან მიმართებაში 20%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას. წმინდა მოგებაზე და კაპიტალზე გავლენა დამყარებული აქტივების ღირებულებაზე:

	2022		2021	
სავალუტო რისკის მგრძნობელობა	+20%	-20%	+20%	-20%
აშშ დოლარის ეფექტი მოგება/(ზარალი)	(23,155,836)	23,155,836	(20,437,637)	20,437,637
ევროს ეფექტი მოგება/(ზარალი)	(13,600)	13,600	-	-

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოადგენს ცვალებად-პროცენტიან ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებულ რისკს, რომელიც წარმოიქმნება საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობის გამო. მშობელ კომპანიას/ჯგუფს არ აქვს მიღებული სესხები, შესაბამისად საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობის რისკი შემცირებულია მისაღებ დონემდე.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მშობელი კომპანია/ჯგუფი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური:

	1 წლამდე	1-დან-5 წლამდე	სულ
საიჯარო ვალდებულებები	27,220,489	111,410,053	138,630,542
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	160,309,693	-	160,309,693
	187,530,182	111,410,053	298,940,235

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1-დან-5 წლამდე	სულ
საიჯარო ვალდებულებები	25,061,969	101,101,162	126,163,131
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	109,838,521	-	109,838,521
	134,900,490	101,101,162	236,001,652

კაპიტალის მართვა

მშობელი კომპანიის/ჯგუფის კაპიტალი მოიცავს ჩვეულებრივ საწესდებო კაპიტალს და დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მისი როლი, როგორც კორპორატიული ხელმძღვანელების, რომლებიც პასუხისმგებელი არიან კაპიტალის შენარჩუნებაზე და ზრდაზე, ასევე მფლობელებისთვის ადეკვატური შემოსავლის მიღებაზე.

კაპიტალის მართვისას მშობელი კომპანია/ჯგუფი მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს აქციონერებისათვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს აქციონერებისათვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად მომსახურების შეფასებით.

მშობელი კომპანია/ჯგუფი განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. მშობელი კომპანია/ჯგუფი მართავს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

რეალური ღირებულების იერარქია

ფასს 7-ის შესაბამისად მშობელ კომპანიას/ჯგუფს მოეთხოვება ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის მშობელი კომპანია/ჯგუფი იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებას მშობელი კომპანია/ჯგუფი ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

- დონე 1: იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი აქტიურ ბაზარზე (დაუკორექტირებელი ფასი);
- დონე 2: პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ;
- დონე 3: ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე.

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. საუკეთესო მტკიცება რეალური ღირებულებისა არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიური ბაზარი ის ბაზარია, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. აქტიურ ბაზარზე

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

მიმოქცევადი ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება შეფასდება, როგორც ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის გამრავლებით საწარმოს განკარგულებაში არსებული ერთეულების რაოდენობაზე.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით, სხვა დანარჩენი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია მესამე დონის საფუძველზე.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულების რეალური ღირებულება მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

5. ძირითადი საშუალებები

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური:

ისტორიული ღირებულება	მალაზიების ავეჯი და აღჭურვილობა	კომპიუტერები და ტექნიკა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ავტო-მობილები	სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2020	27,973,367	8,612,479	14,428,588	2,879,647	1,418,039	55,312,120
შემოსვლა	10,104,223	1,969,145	5,007,421	769,322	44,930	17,895,041
გასვლა	(806,535)	(43,047)	(1,000)	-	-	(850,582)
გაუფასურება	(1,174,066)	(213,914)	-	-	(16,652)	(1,404,632)
31 დეკემბერი 2021	36,096,989	10,324,663	19,435,009	3,648,969	1,446,317	70,951,947
შემოსვლა	11,930,056	2,226,399	6,866,155	1,044,282	208,897	22,275,789
გასვლა	(1,012,334)	(283,251)	(608,495)	-	(18,722)	(1,922,802)
31 დეკემბერი 2022	47,014,711	12,267,811	25,692,669	4,693,251	1,636,492	91,304,934
დაგროვილი ცვეთა						
31 დეკემბერი 2020	(8,323,774)	(2,813,197)	(2,575,737)	(647,584)	(484,343)	(14,844,635)
შემოსვლა	(4,063,262)	(809,655)	(1,279,986)	(453,274)	(27,438)	(6,633,615)
გასვლა	292,871	619	15	-	-	293,505
გაუფასურება	645,232	179,454	-	-	11,452	836,138
31 დეკემბერი 2021	(11,448,933)	(3,442,779)	(3,855,708)	(1,100,858)	(500,329)	(20,348,607)
შემოსვლა	(5,098,402)	(1,091,704)	(1,768,004)	(607,688)	(68,094)	(8,633,892)
გასვლა	476,400	56,341	381,749	-	22,995	937,485
31 დეკემბერი 2022	(16,070,935)	(4,478,142)	(5,241,963)	(1,708,546)	(545,428)	(28,045,014)
ნეტ საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2021	24,648,056	6,881,884	15,579,301	2,548,111	945,988	50,603,340
31 დეკემბერი 2022	30,943,776	7,789,669	20,450,706	2,984,705	1,091,064	63,259,920

6. იჯარები**კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური:**

მშობელ კომპანიას/ჯგუფს 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იჯარით ჰქონდა აღებული სულ 400 და 329 ფართი მაღაზიის ოპერირებისთვის, წლების შესაბამისად. ასევე 5 საწყობი და 2 ფართი ოფისისთვის. ყველაზე მეტი მაღაზია მდებარეობს თბილისში, თუმცა, ასევე იჯარით აღებულია ფართები რუსთავეში, ბათუმში, ზუგდიდში, ქუთაისსა და სხვა ქალაქებში.

ფასს 16-ის მოთხოვნების შესაბამისად, ცვლადი გადასახდელი არ შედის საიჯარო ვალდებულებების შეფასებაში. იჯარები დენომინირებულია აშშ დოლარში და ლარში. იჯარის ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი 2022 წლისთვის შეადგენდა წლიურ 6.54% - 14.75% იჯარების ვადიანობის და ვალუტის მიხედვით (2021: 6.7%-14.75%).

აქტივის გამოყენების უფლება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
1 იანვარი	94,593,732	79,585,141
ახალი იჯარა	24,984,754	14,027,734
ცვეთა	(21,417,222)	(17,313,631)
იჯარის ვადის შეფასების ცვლილების ეფექტი	16,625,901	18,294,488
31 დეკემბერი	114,787,165	94,593,732

საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
1 იანვარი	105,361,781	92,362,493
ახალი იჯარა	24,984,754	14,027,734
საპროცენტო ხარჯი	6,977,133	7,084,514
იჯარის ვადის შეფასების ცვლილების ეფექტი	16,625,901	18,294,488
გადახდილი იჯარა	(25,223,108)	(22,479,292)
ვალუტის კურსის ცვლილება	(12,347,034)	(3,928,156)
31 დეკემბერი	116,379,427	105,361,781

საიჯარო ვალდებულებების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

შპს ორი ნაბიჯი და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	კონსოლიდირებული 2022	ინდივიდუალური 2022	2021
გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები			
ავანსები	417,343	417,343	935,520
მოკლევადიანი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები			
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო მოთხოვნები	3,707,634	5,013,533	2,450,925
სხვა მოთხოვნები	1,695,919	1,695,919	270,985
საექვო ვალების რეზერვი	(191,324)	(191,324)	(318,945)
	5,212,229	6,518,128	2,402,965
არაფინანსური აქტივები			
მოკლევადიანი ავანსები	5,303,066	5,303,066	3,788,460
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(36,135)	(36,135)	(80,561)
	5,266,931	5,266,931	3,707,899
მოკლევადიანი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,479,160	11,785,059	6,110,864
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,896,503	12,202,402	7,046,384

ფინანსური აქტივების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში. მშობელი კომპანია/ჯგუფი არ ფლობს რაიმე სახის უზრუნველყოფას.

8. მარაგები

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური:

	2022	2021
საკვები	34,969,139	21,625,368
არა-საკვები	11,384,945	8,814,286
სასმელი	12,622,087	7,558,603
სხვა	1,349,506	634,660
საქონელი გზაში	3,105,364	1,227,267
	63,431,041	39,860,184

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	კონსოლიდირებული 2022	ინდივიდუალური 2022	2021
ფული სალაროში	3,924,255	3,924,255	2,416,240
ფული ბანკში, მიმდინარე ანგარიშებზე	21,668,670	21,120,484	8,615,617
ფული გზაში	1,020,000	1,020,000	4,227,624
	26,612,925	26,064,739	15,259,481

ფული გზაში სრულად წარმოდგენილია ტერმინალით რეალიზაციიდან შემოსული და ინკასირებული თანხებით, რომელიც ჯერ არ არის ასახული მშობელი კომპანიის/ჯგუფის ანგარიშზე.

ბანკში მიმდინარე ანგარიშებზე ფულის განთავსებით მშობელმა კომპანიამ/ჯგუფმა 2022 და 2021 წლის განმავლობაში მიიღო 644,872 და 234,959 ლარის საპროცენტო სარგებელი, წლების შესაბამისად. ფულის და ფულის ეკვივალენტების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური:**

	2022	2021
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	153,388,262	103,844,327
სახელფასო ვალდებულებები	2,379,239	2,493,197
სხვა ვალდებულებები	4,542,192	3,500,997
	160,309,693	109,838,521
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	2,727	65,378
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	160,312,420	109,903,899

ფინანსური ვალდებულებების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

11. ამონაგები**კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური:**

	2022	2021
საკვები	600,845,193	412,158,811
არა-საკვები	145,098,697	89,194,011
სასმელი	118,645,312	80,714,073
სარეკლამო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი*	14,077,006	10,592,687
	878,666,208	592,659,582

*სარეკლამო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი გულისხმობს მაღაზიებში სარეკლამო ბანერების განთავსებას და სხვა სარეკლამო მომსახურებებს.

12. რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება**კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური:**

	2022	2021
საკვები	(486,794,596)	(336,003,874)
სასმელი	(119,839,229)	(75,186,268)
არა-საკვები	(106,998,516)	(74,361,664)
	(713,632,341)	(485,551,806)

13. გაყიდვის და კომერციული ხარჯები

	კონსოლიდირებული 2022	ინდივიდუალური 2022	2021
ხელფასები და თანამშრომელთა სარგებელი	(38,206,629)	(37,497,646)	(22,798,998)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(29,601,530)	(29,601,530)	(23,582,199)
კომუნალურები	(11,528,460)	(11,528,460)	(8,750,710)
საბანკო მომსახურება	(4,361,697)	(4,361,697)	(3,426,640)
ფლაერები და სხვა რეკლამირება	(2,194,194)	(2,194,194)	(1,102,393)
რემონტი	(1,934,375)	(1,934,375)	(2,033,673)
ცვლადი იჯარები	(456,907)	(456,907)	(226,683)
სხვა	(6,598,289)	(6,598,289)	(3,934,732)
	(94,882,081)	(94,173,098)	(65,856,028)

14. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური:

	2022	2021
ხელფასები და თანამშრომელთა სარგებელი	(10,843,713)	(9,074,662)
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურება*	(1,277,669)	(1,189,536)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(868,765)	(650,767)
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	(193,536)	(817,297)
ფინანსური და არაფინანსური აქტივების გაუფასურება	-	(635,282)
სხვა	(730,133)	(962,377)
	(13,913,816)	(13,329,921)

*აუდიტის მომსახურების ანაზღაურება 2022 და 2021 წელს შეადგენდა 47,074 და 53,348 ლარს, წლების შესაბამისად.

15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური:

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის, უმაღლესი ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება, შეადგენდა 910,740 და 1,040,392 ლარს, წლების შესაბამისად.

ინდივიდუალური:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მშობელ კომპანიას ჰქონდა სავაჭრო მოთხოვნა შვილობილი კომპანიის მიმართ 1,305,899 ლარის ოდენობით.

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არა-მაკორექტირებელი მოვლენები:

- 2023 წლის 1 იანვრიდან ანგარიშგების გაცემის თარიღამდე მშობელმა კომპანიამ/ჯგუფმა გახსნა 30 ახალი მაღაზია და დახურა 1.
- 2023 წლის 1 იანვრიდან ანგარიშგების გაცემის თარიღამდე დამფუძნებლებმა გამოაცხადეს დივიდენდები ჯამში 41,326,600 ლარის ოდენობით.

17. პირობითი ვალდებულებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

სასამართლო დავები

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მშობელ კომპანიას/ჯგუფს არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

17. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

დივიდენდის განაწილება

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, კომპანია გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

პოტენციურად მაქსიმალური გადასახდელი მოგების გადასახადი, რომელიც შეიძლება მშობელ კომპანიას/ჯგუფს წარმოექმნას გაუნაწილებელი მოგების მთლიანად დივიდენდის სახით განაწილების შემთხვევაში, არ არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში. მომავალში, დივიდენდების გაცემის შემთხვევაში გადასახდელი მოგების გადასახადის მაქსიმალურმა ოდენობამ შეიძლება შეადგინოს მშობელი კომპანიისთვის 377,401 ლარი და ჯგუფისთვის 287,425 ლარი.

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მშობელი კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც მშობელ კომპანიას:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის.

მშობელი კომპანია ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი.

იმის შეფასებისას, მშობელი კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, მშობელი კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- მშობელი კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასა და გაბნევასთან შედარებით;
- მშობელი კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ მშობელი კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღებაა საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც მშობელი კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც იგი კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე.

შიდაჯგუფური სამეურნეო ოპერაციების შედეგები და ნაშთები, ასევე შიდაჯგუფური ტრანზაქციებით წარმოქმნილი არარეალიზებული მოგება ელიმინირდება კონსოლიდაციის მიზნებისთვის.

ფასს 15 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების დროულობა

მშობელი კომპანიის/ჯგუფის შემოსავლები მოიცავს საცალო მაღაზიათა ქსელის მეშვეობით მარაგების გაყიდვასა და სარეკლამო მომსახურების გაწევას. პროდუქტის რეალიზაციის შემთხვევაში მომხმარებლებზე კონტროლი გადადის მომხმარებლების მიერ საცალო მაღაზიებში პროდუქციის გაყიდვის (ან ადგილზე მიტანით მომსახურების შემთხვევაში პროდუქტის მომხმარებლისთვის გადაცემის) დროს და შესაბამისად მშობელი კომპანია/ჯგუფი შემოსავლებს აღიარებს დროის გარკვეულ მონაკვეთში. მშობელი კომპანია/ჯგუფი თავის შეთანხმებებში არის მარწმუნებელი. სარეკლამო მომსახურება გულისხმობს მაღაზიებში სარეკლამო ბანერების განთავსებას და სხვა

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

პროდუქციასთან დაკავშირებულ სარეკლამო მომსახურებებს. მასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარდება ყოველი თვის ბოლოს წინასწარ შეთანხმებული ღირებულებით.

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება, მიუხედავად იმისა როდის მოხდება ანაზღაურება. შემოსავლის შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით, ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობებისა და ვადების საფუძველზე, გადასახადების გამოკლებით. მომხმარებლებს არ აქვთ უფლება რომ პროდუქცია დააბრუნონ ან ჩაანაცვლონ.

ასევე, მშობელი კომპანია/ჯგუფი მომხმარებლებს აძლევს არჩევანის უფლებას (ოფციონს) დამატებითი საქონლის ფასდათმობით მიღებასთან დაკავშირებით, კონკრეტულად კი პროდუქციის შეძენისას ხდება მომხმარებლისთვის სასაჩუქრე ქულების დარიცხვა, რომლის გამოყენებითაც მომხმარებელს სამომავლოდ შეუძლია წინასწარ განსაზღვრული ფასდათმობით მიიღოს საქონელი. მომხმარებელს ამგვარი ოფციონი არსებით უფლებას ანიჭებს, რაც გულისხმობს, რომ მშობელი კომპანია/ჯგუფი ავანსად უხდის მომავალში ფასდაკლებით გადასაცემი საქონლისთვის, შესაბამისად, მშობელი კომპანია/ჯგუფი ამ ამონაგებს მხოლოდ მაშინ აღიარებს, როდესაც ამგვარ სამომავლო საქონელს გადასცემს მომხმარებელს. ლოიალობის პროგრამის ფარგლებში დაგროვებულ უფლებას შეზღუდული ვადა არ აქვს. უფლების გამოყენებამდე მშობელი კომპანია/ჯგუფი სახელშეკრულებო ვალდებულების სახით აღიარებს ლოიალობის პროგრამის ფარგლებში მიღებულ თანხებს.

გარიგების ფასის განსაზღვრა

მშობელი კომპანია/ჯგუფი შემოსავლებს იღებს ფიქსირებული ფასით. პროდუქციაზე ფასები შესაძლოა შეიცვალოს პერიოდულად, თუმცა მომხმარებელმა თითოეულ პროდუქციაზე იცის ფასი ყიდვამდე. მომხმარებელი ფულს იხდის პროდუქციის შესყიდვის მომენტში მაღაზიებში (მიტანის მომსახურების შემთხვევაში შეკვეთის განთავსებისას). შესაბამისად მშობელი კომპანია/ჯგუფი არ აკორექტირებს ამონაგებს ფულის დროითი ღირებულების გამო.

სასაჩუქრე ქულების შემთხვევაში, მშობელი კომპანია/ჯგუფი წინასწარ საზღვრავს რა რაოდენობის ქულის გამოყენება შეუძლია მომხმარებელს კონკრეტული პროდუქციის კონკრეტული ფასდაკლების სანაცვლოდ.

სარეკლამო მომსახურების ღირებულება შეთანხმებულია მხარეებს შორის ხელშეკრულებით.

გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებებზე

მშობელი კომპანია/ჯგუფი პროდუქციას ყიდის ფიქსირებული ფასებით თითოეულ პროდუქტზე, განსაზღვრულია ღირებულება ასევე სარეკლამო მომსახურებაზე შესაბამისად. მშობელი კომპანია/ჯგუფი არ იყენებს მსჯელობას თითოეულ გასაყიდ პროდუქტზე ფასების განაწილებისას.

მიღებული ფასდათმობები

მშობელი კომპანია/ჯგუფი მისი საქმიანობის პროცესში იღებს სავაჭრო ფასდათმობებს. მომწოდებლებისგან მიღებული სავაჭრო ფასდათმობები რომლებიც დამოკიდებულია შეძენის ან გაყიდვის სხვადასხვა პირობაზე. ასეთი ფასდათმობები ამცირებს მარაგების თვითღირებულებას ან პირდაპირ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებას.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

მშობელი კომპანია/ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს აკლასიფიცირებს ერთ-ერთი კატეგორიის მიხედვით, რომლებიც ქვემოთ არის განხილული, დამოკიდებული აქტივის ფლობის მიზანზე. მშობელი კომპანია/ჯგუფი არ ფლობს ფინანსურ აქტივს რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალის ასახვით ან რეალური ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ასახვით.

ამორტიზებული ღირებულება

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ის აქტივს ფლობს იმ ბიზნეს-მოდელით, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად. ფინანსური აქტივები თავდაპირველად აღიარდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივების შეძენასთან და შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი.

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გაუფასურების ზარალები მიმდინარე და გრძელვადიანი მოთხოვნებისთვის აღიარდება გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად, ფასს 9-ის ფარგლებში ვადაგადაცილებების მატრიცის გამოყენებით იმის დასადგენად, თუ რა არის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. პროცესში მშობელი კომპანია/ჯგუფი ახდენს მოთხოვნის გადაუხდელი ნაწილის ალბათობის შეფასებას. იმისთვის, რომ მშობელი კომპანია/ჯგუფმა განსაზღვროს მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები, მიღებულ ალბათობას ამრავლებს საკრედიტო ზარალებზე წარმოშობილი დეფოლტის შემთხვევაში.

გაუფასურების რეზერვები დაკავშირებულ მხარეებთან არსებულ მოთხოვნებზე და გაცემულ სესხებზე აღიარდება მომავალზე ორიენტირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების მოდელის შესაბამისად.

მეთოდოლოგია, რომელსაც მშობელი კომპანია/ჯგუფი იყენებს გაუფასურების რეზერვის განსაზღვრისთვის, დაფუძნებულია ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა საკრედიტო რისკი. იმ ფინანსურ აქტივებზე, რომელთა საწყისი აღიარების შემდეგ არ გაზარდილა საკრედიტო რისკი, მშობელი კომპანია/ჯგუფი ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ბრუტო მეთოდით. იმ ფინანსურ აქტივებზე, რომელთა საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა საკრედიტო რისკი, მშობელი კომპანია/ჯგუფი ანგარიშობს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ბრუტო მეთოდით. იმ აქტივებზე, რომელსაც მშობელი კომპანია/ჯგუფი განსაზღვრავს, რომ უკვე გაუფასურებულია, ანგარიშობს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ნეტო მეთოდით.

დროთა განმავლობაში მშობელი კომპანია/ჯგუფი აწარმოებს მოლაპარაკებებს მომხმარებლებთან მოთხოვნების პირობებთან დაკავშირებით, ვისთანაც მშობელი კომპანიას/ჯგუფს ადრე კარგი სავაჭრო ურთიერთობები ჰქონდა. ასეთი მოლაპარაკებები ხელს უწყობს გადახდის დროულობას და არ ცვლის მისაღები ანაზღაურების ოდენობას. ახალი მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები დისკონტირდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შესაბამისად და საბალანსო ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (საოპერაციო მოგება).

ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე 3 თვემდე დაფარვის ვადით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

მშობელი კომპანია/ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის მშობელი კომპანიიდან/ჯგუფიდან გასვლა; ან (ii) მშობელი კომპანია/ჯგუფი არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც ორი კატეგორია, იმის მიხედვით რა მიზნით ფლობს კომპანია ან თუ იმ ვალდებულებას: რეალური ღირებულება მოგება ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსური ვალდებულებები. მშობელი კომპანია/ჯგუფი არ ფლობს ფინანსურ ვალდებულებებს კლასიფიკაციას რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მიღებული სესხები, საიჯარო ვალდებულებები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

მშობელი კომპანია/ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი

ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ურთიერთგადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდგება ნეტო თანხა, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული არსებითი თანხების ურთიერთგადახურვისთვის.

იჯარები

სააღრიცხვო პოლიტიკა - იჯარა

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მშობელი კომპანია/ჯგუფი აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს; და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარა მშობელი კომპანიის/ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს იჯარის ვადის განმავლობაში, იჯარის ობიექტის გამოყენების უფლებას; და
- ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის.

იჯარის იდენტიფიკაცია

მშობელი კომპანია/ჯგუფი იჯარით აღრიცხავს ხელშეკრულებას ან ხელშეკრულების ნაწილს, როდესაც გადმოეცემა აქტივის გამოყენების უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ანაზღაურების სანაცვლოდ. ხელშეკრულება შეიცავს იჯარას თუ კმაყოფილება შემდეგი კრიტერიუმები:

ა) იდენტიფიცირებულია აქტივი;

ბ) მშობელი კომპანია/ჯგუფი იღებს აქტივის გამოყენებიდან პრაქტიკულად მთელ ეკონომიკურ სარგებელს;

გ) მშობელ კომპანიას/ჯგუფს აქვს აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება.

მშობელი კომპანია/ჯგუფი განიხილავს, აქვს თუ არა მიმწოდებელს არსებითი ჩანაცვლების უფლებები. თუ მიმწოდებელს აქვს ეს უფლებები, ხელშეკრულება არ წარმოქმნის საიჯარო ურთიერთობას.

იმის დასადგენად, იღებს თუ არა მშობელი კომპანია/ჯგუფი არსებითად ყველა ეკონომიკურ სარგებელს აქტივის გამოყენებიდან, მშობელი კომპანია/ჯგუფი განიხილავს მხოლოდ ეკონომიკურ სარგებელს, რომელიც წარმოიქმნება აქტივის გამოყენებით, და არა იურიდიული საკუთრების ან სხვა პოტენციური სარგებელის შემთხვევით.

იმის დასადგენად, აქვს თუ არა მშობელი კომპანიას/ჯგუფს აქტივის პირდაპირი გამოყენების უფლება, მშობელი კომპანია/ჯგუფი განიხილავს, იღებს თუ არა გადაწყვეტილებას თუ როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი გამოყენების მთელი პერიოდის განმავლობაში. თუ არ არსებობს მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილებები, რადგან ისინი წინასწარ განისაზღვრება აქტივის ხასიათიდან გამომდინარე, მშობელი კომპანია/ჯგუფი განიხილავს იყო თუ არა იგი მონაწილე აქტივის დიზაინის შექმნაში ისე, რომ წინასწარ განისაზღვროს, თუ როგორ და რა მიზნით იქნება გამოყენებული აქტივი გამოყენების მთელი პერიოდის განმავლობაში. თუ ხელშეკრულების ან ხელშეკრულების ნაწილი არ აკმაყოფილებს ამ კრიტერიუმებს, მშობელი კომპანია/ჯგუფი იყენებს სხვა მოქმედ ფასს-ს და არა ფასს 16-ს.

საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მშობელი კომპანია/ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდები დისკონტირდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად არის შესაძლებელი. თუ ეს შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი. საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში ცვლადი საიჯარო

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გადახდები მონაწილეობს იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე. ცვლადი საიჯარო გადახდები თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით. სხვა ცვლადი საიჯარო გადახდები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი მიეკუთვნება.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მშობელი კომპანიის/ჯგუფის ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის მოიცავს:

- თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმებს, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას;

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მშობელი კომპანია/ჯგუფი აქტივების გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას,
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით.

აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივს ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. სხვა შემთხვევაში, აქტივების გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივების გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. საიჯარო აქტივი ამორტიზდება იჯარის ვადის შესაბამისად.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მშობელი კომპანია/ჯგუფი ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივების გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი აღიარდება მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

თუ შეიცვალა თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან შეიცვალა მომავალი საიჯარო გადახდები იმის გამო, რომ შეიცვალა ამ გადახდების განსაზღვრისთვის გამოსაყენებელი ინდექსი ან განაკვეთი, საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება იჯარის ვადის დასაწყისში განსაზღვრული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც საიჯარო გადახდების ცვლილება გამოწვეულია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებით.

როდესაც მშობელი კომპანია/ჯგუფი ახდენს იჯარის სახელშეკრულებო პირობების მოდიფიკაციას, ამ შემთხვევაში, აღრიცხვა დამოკიდებულია მოდიფიკაციის შინაარსზე:

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- იჯარის მოდიფიკაცია აისახება, როგორც განცალკევებული იჯარა, თუ მოდიფიკაციის შედეგად იზრდება იჯარის გამოყენების სფერო და იჯარის ანაზღაურება იზრდება გაზრდილი გამოყენების სფეროს შესაფერისი ანაზღაურებით.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომელიც არ აღირიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, იჯარის მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღისთვის მოიჯარე ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომლის შედეგად მცირდება იჯარის მოქმედების სფერო, მცირდება აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულად შეწყვეტის ასახვის მიზნით, მოგება/ზარალში აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან; საიჯარო ვალდებულება შემდგომში კორექტირდება იმგვარად, რომ მისმა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს მოდიფიცირებული საიჯარო გადასახდელები მოდიფიცირებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დადისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის არსებული განაკვეთით. ასეთ დროს, აქტივების გამოყენების უფლებაც შესაბამისი თანხით კორექტირდება.

მშობელი კომპანია/ჯგუფი არასაიჯარო კომპონენტებს გამოაცალკევებს საიჯარო კომპონენტებისგან და თითოეული საიჯარო კომპონენტი და მასთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტი აღირიცხება ცალ-ცალკე.

იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივების გამოყენების უფლება, შემდეგ პერიოდებთან ერთად:

ა) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება (მათ შორის მიღებული საქმიანი პრაქტიკით გამყარებული), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და ბ) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს. ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. იმის შესაფასებლად, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, კომპანია განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. მშობელი კომპანია/ჯგუფი ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც:

ა) მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება; და

ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას.

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივების გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა. ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულს ჩანაწერს) იჯარის განახლების/გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. მშობელი კომპანია/ჯგუფი ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოკლევადიანი იჯარა და გრძელვადიანი იჯარა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს

მშობელმა კომპანიამ/ჯგუფმა გადაწყვიტა მოკლევადიანი იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებაში გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. სხვა სისტემატური საფუძველი იმ შემთხვევაში გამოიყენება, თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელებს.

იჯარების პორტფელური აღრიცხვა

მშობელი კომპანია/ჯგუფი მსგავსი მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებების პორტფელს აღრიცხავს გამარტივებული მიდგომის სახით, მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ კომპანია ვარაუდობს, რომ ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებით იჯარის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებითად განსხვავებული არ იქნება პორტფელის შემადგენელი ცალკეული ხელშეკრულების მიმართ მისი გამოყენების შედეგისგან. ხელშეკრულებების პორტფელის მიხედვით აღრიცხვისას, კომპანია იყენებს ისეთ შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც ასახავს პორტფელის სიდიდესა და შემადგენლობას.

მშობელი კომპანია/ჯგუფი იყენებს ერთი დისკონტირების განაკვეთს საკმარისად მსგავსი მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებით (როგორცაა, მაგალითად მსგავსი კლასის საიჯარო აქტივების საიჯარო ხელშეკრულებები, რომლებსაც მსგავსი დარჩენილი იჯარის ვადა აქვთ ანალოგიურ ეკონომიკურ გარემოში და ნომინირებულია ერთიდაიგივე ვალუტაში).

საიჯარო ხელშეკრულებების სპეციფიკაცია (კომპანია როგორც მოიჯარე)

მშობელ კომპანიას/ჯგუფს იჯარით აქვს აღებული კომერციული ფართები მთელი საქართველოს მასშტაბით რომელთა მეშვეობითაც ოპერირებს.

იჯარები დიფერენცირებულია და მათ აქვთ შეწყვეტისა და გაგრძელების უფლებები (გარდა იშვიათი შემთხვევებისა). მენეჯმენტი ყოველი წლის ბოლოს აკეთებს შეფასების ცვლილებას მომდევნო 1 წლის ვადით და ყოველწლიურად აღიარებს საიჯარო აქტივსა და ვალდებულებებს 5 წლის ვადით, რადგან მისი მოლოდინით მოხდება საიჯარო ვადის გაგრძელება (რიგ შემთხვევებში განახლების უფლებას გულისხმობს ჩვეულებრივი ბიზნეს-პრაქტიკა), იქიდან გამომდინარე რომ ეს ლოკაციები უზრუნველყოფს მშობელი კომპანიის/ჯგუფის საქმიანობის ეკონომიკურ სტაბილურობას.

ხელშეკრულების პირობებზე მოლაპარაკებები ინდივიდუალურ საფუძველზე ხდება მეიჯარეებთან. ამ მოლაპარაკებების შედეგებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რადგან განისაზღვრება საიჯარო პირობები და გადახდის პირობები (ფიქსირებული ან ცვლადი). აშშ დოლარში გაფორმებული კონტრაქტებისთვის სავალუტო კურსის ცვალებადობით გამოწვეული რისკების შესამცირებლად მშობელი კომპანია/ჯგუფი იჯარის ხელშეკრულების გაფორმებისას გარკვეული დიაპაზონის ფარგლებში აფიქსირებს კურსს და ამგვარად მინიმუმამდე ამცირებს აღნიშნულით გამოწვეულ ზარალს.

რამდენიმე მაღაზიისთვის მშობელი კომპანიის/ჯგუფის საიჯარო გადასახდელი არის ცვლადი და ამ მაღაზიის ამონაგები წარმოადგენს ძირითადად ცვლადი გადასახდელების კალკულაციის საფუძველს. ცვლადი საიჯარო გადახდების შეფარდებითმა სიდიდემ ფიქსირებულ საიჯარო გადახდებთან მიმართებით 2022 და 2021 წელს შეადგინა 1.81% და 1.01%, წლების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. მშობელი კომპანია/ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადები (წლები)
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	5-15
კომპიუტერები და ტექნიკა	5-15
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5-20
ავტომობილები	5-8
სხვა	7-10

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოხილვა და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა იცვითება იჯარის ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება (მიწა ან შენობები ან შენობის ნაწილი ან ორივე), რომელსაც მშობელი კომპანია/ჯგუფი ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების ან კაპიტალის ღირებულების ზრდის ან ორივე მიზნით. მშობელი კომპანიის/ჯგუფის საინვესტიციო ქონებას წარმოადგენს მიწა და შენობა (რომლის სასიცოცხლო ვადა წარმოადგენს 30 წელს) და შენობა იცვითება წრფივი მეთოდით. მშობელი კომპანია/ჯგუფი საინვესტიციო ქონების საწყისი აღიარებისთვის და შემდგომი შეფასებისთვის იყენებს თვითღირებულების მოდელს.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება გარდა მარაგებისა

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მშობელი კომპანია/ჯგუფი მიმოხილავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურებაზე იტესტება აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება. გაუფასურების ზარალი მოგება ზარალში აღიარდება იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომი აღრიცხვა თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს ყველა შეძენის ხარჯსა და ხარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ყოველ საანგარიშო პერიოდში ხდება მარაგების შეფასება გაუფასურებაზე. თუ აღმოჩნდა, რომ მარაგები გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება გაყიდვის ფასს მინუს გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯების ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება მშობელი კომპანიის/ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. ანგარიშსწორებისა და წლის ბოლოს ოფიციალური გაცვლითი კურსით გადაანგარიშების დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წლის ბოლო კურსით გადაანგარიშება არ ეხება არაფულად აქტივებს.

ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

	აშშ დოლარი / ლარი	ევრო/ლარი
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯების, რომლებიც იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. მშობელი კომპანიის/ჯგუფის მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება როდესაც მოხდება ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები. ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვლენები წარმოადგენენ მოვლენებს, რომლებიც წარმოშობენ გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. გადასახადები გაანგარიშებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარებულია როგორც აქტივები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდით. შედეგად მშობელი კომპანია/ჯგუფი წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. გაწეულ მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარებულია პროპორციულად შემოსავალთან ერთად. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ხელფასები და თანამშრომელთა სარგებელი

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საწესდებო კაპიტალი

მშობელი კომპანიის/ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. მშობელი კომპანიის/ჯგუფის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ.

დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. შუალედური და საბოლოო დივიდენდების დამტკიცება ხდება, მფლობელთა საერთო კრებაზე.

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები არის ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან მშობელი კომპანიის/ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ მშობელი კომპანიის/ჯგუფის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსურ მდგომარეობაზე ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა მშობელი კომპანიიდან/ჯგუფიდან არ არის მოსალოდნელი.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ თანახმად, დაკავშირებულ მხარეებს შეიძლება წარმოადგენდეს:

- ა) მხარე პირდაპირ ან ერთი ან რამდენიმე შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ აკონტროლებს მშობელ კომპანიას/ჯგუფს, კონტროლდება მშობელი კომპანიის/ჯგუფის მიერ ან იმყოფება ერთობლივი კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათაო და შეილობილ კომპანიებს) მშობელ კომპანიაში/ჯგუფში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია რომ შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოპოვება მასზე.
- ბ) მხარე არის მშობელი კომპანიის/ჯგუფის ან მისი მფლობელის უმაღლესი მმართველი პირი;
- გ) მხარე არის (ა) ან (ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (გ) პუნქტში გათვალისწინებულ რომელიმე პირს ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი გავლენის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პირები.

როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

შპს ორი ნაბიჯი და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური
მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
საანგარიშგებო წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია, შედეგები და განვითარების გეგმები

1.1 ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე დოკუმენტი წარმოადგენს შპს „ორი ნაბიჯის“ და მისი შვილობილი კომპანიის შპს „ორი ნაბიჯი დელივერის“ მმართველობით ანგარიშგებას. ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება უმნიშვნელოდ განსხვავდება კონსოლიდირებული მონაცემებისგან, შესაბამისად აღნიშნული მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს როგორც კონსოლიდირებულ, ისე ინდივიდუალურ ინფორმაციას.

შპს „ორი ნაბიჯი“ დაარსდა 2009 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მისი ძირითადი საქმიანობაა საცალო მაღაზიებით ვაჭრობა, კომპანია ყიდის საკვებს, სასმელს და სხვა პირველადი მოხმარების პროდუქციას. კომპანიის იურიდიული მისამართია: # 39-41 ნავთლულის ქუჩა, თბილისი, საქართველო. ამავე მისამართზე მდებარეობს მისი სათაო ოფისიც. კომპანია 2022 წლის ბოლოს წარმოდგენილი იყო 400 მაღაზიით, რომლებიდანაც 249 მდებარეობს თბილისში, 32 ქვემო ქართლში, 31 იმერეთში, 23 კახეთში, 15 აჭარაში, 16 სამეგრელოში, 11 მცხეთა-მთიანეთში, 12 შიდა ქართლში და 11 საქართველოს სხვა რეგიონებში.

შპს „ორი ნაბიჯი დელივერი“ დაარსდა 2022 წელს, რომლის 100% წილის მფლობელია შპს „ორი ნაბიჯი“, რომლის ძირითადი საქმიანობაა წარმოადგენს შპს „ორი ნაბიჯი“-ს პროდუქციის მიტანის სერვისის ორგანიზება და მართვა. კომპანიის იურიდიული მისამართია: # 39-41 ნავთლულის ქუჩა, თბილისი, საქართველო.

2022 წლის ბოლოს ჯგუფში დასაქმებულია 3,700 - მდე თანამშრომელი.

დღეისათვის „ორი ნაბიჯი“ წარმოადგენს ერთ-ერთ ლიდერს საქართველოს საცალო ვაჭრობის ბაზარზე. იგი წარმატებით უზრუნველყოფს მომხმარებელთა კმაყოფილებას ახალი და უსაფრთხო პროდუქციის მისაღებ ფასად შეთავაზების გზით.

1.2 შიდა სტრუქტურა და ბიზნეს-პროცესები

ჯგუფის შიდა სტრუქტურა ოპტიმიზებულია და მაქსიმალურად არის მორგებული შიდა პროცესებზე. აღნიშნულ ბიზნეს-პროცესებს წარმოადგენს:

- შესყიდვებისა და დისტრიბუციის ორგანიზება;
- სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ვადიანობისა და ფიზიკური მდგომარეობის კონტროლი;
- თანამშრომელთა განაწილება მაღაზიების მოთხოვნებიდან გამომდინარე;
- ფულადი სახსრების მოძრაობის კონტროლი
- ინფორმაციული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა
- ბრენდის და რეპუტაციის ზრდა

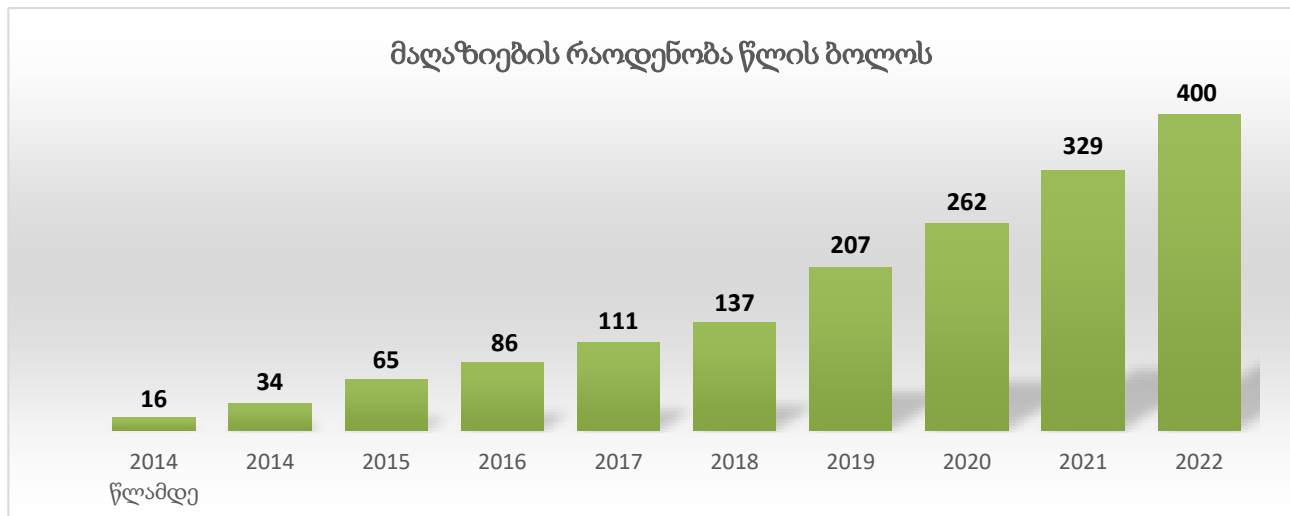
შიდა მმართველობითი სტრუქტურა შედგება შემდეგი დეპარტამენტებისაგან:

- საოპერაციო
- კომერციული
- ინფორმაციული ტექნოლოგიების
- ადამიანური რესურსების მართვა
- იურიდიული
- ლოგისტიკური
- მარკეტინგული
- ფინანსური
- ბიზნესის განვითარება
- აუდიტისა და შრომის უსაფრთხოება
- ელექტრონული კომერცია

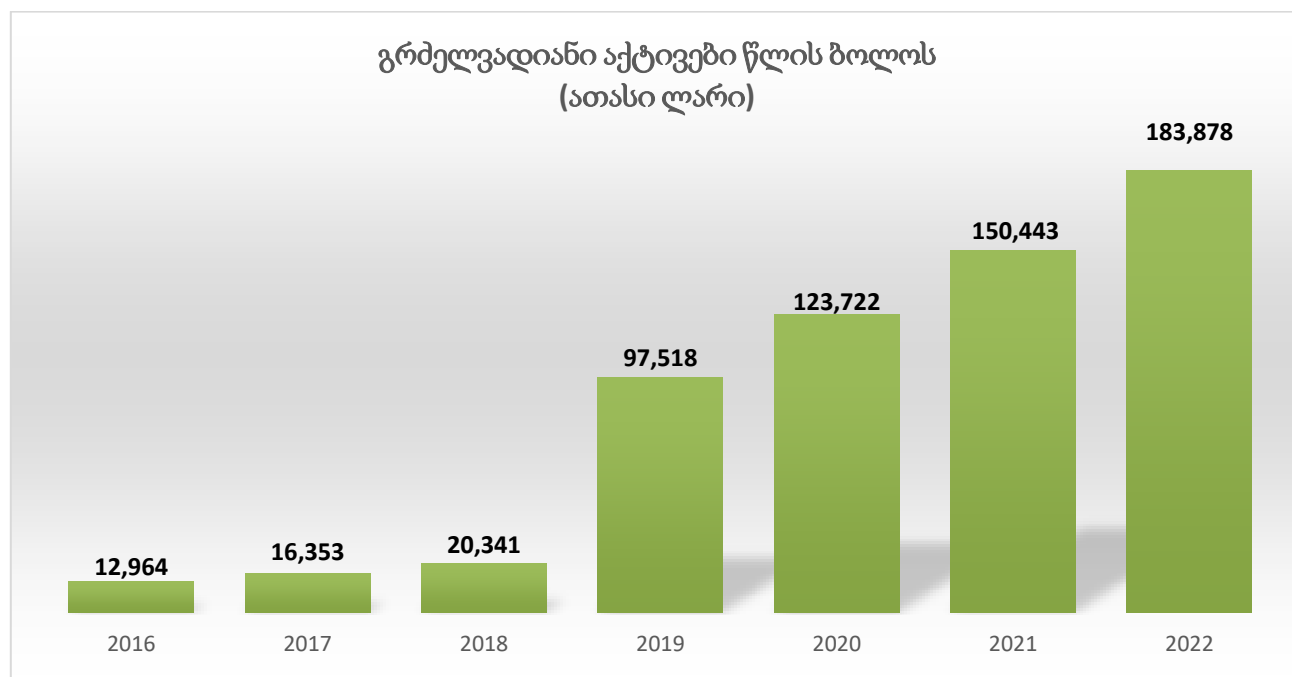
თითოეულ დეპარტამენტს ჰყავს დირექტორი, რომლებიც ექვემდებარებიან გენერალურ დირექტორს.

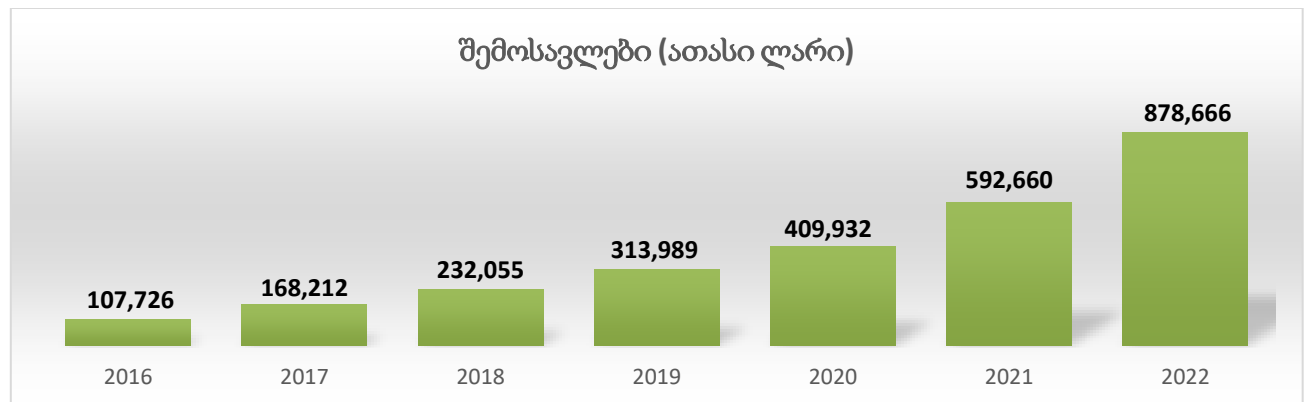
1.3 შედეგები და მდგომარეობის ანალიზი

კომპანია ინტენსიურად იზრდებოდა ბოლო წლებში, რაც კარგად ჩანს ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:



მაღაზიების რაოდენობის ზრდასთან ერთად იზრდებოდა როგორც გრძელვადიან აქტივებში ინვესტირებული თანხები, ასევე ჯგუფის შემოსავლები:

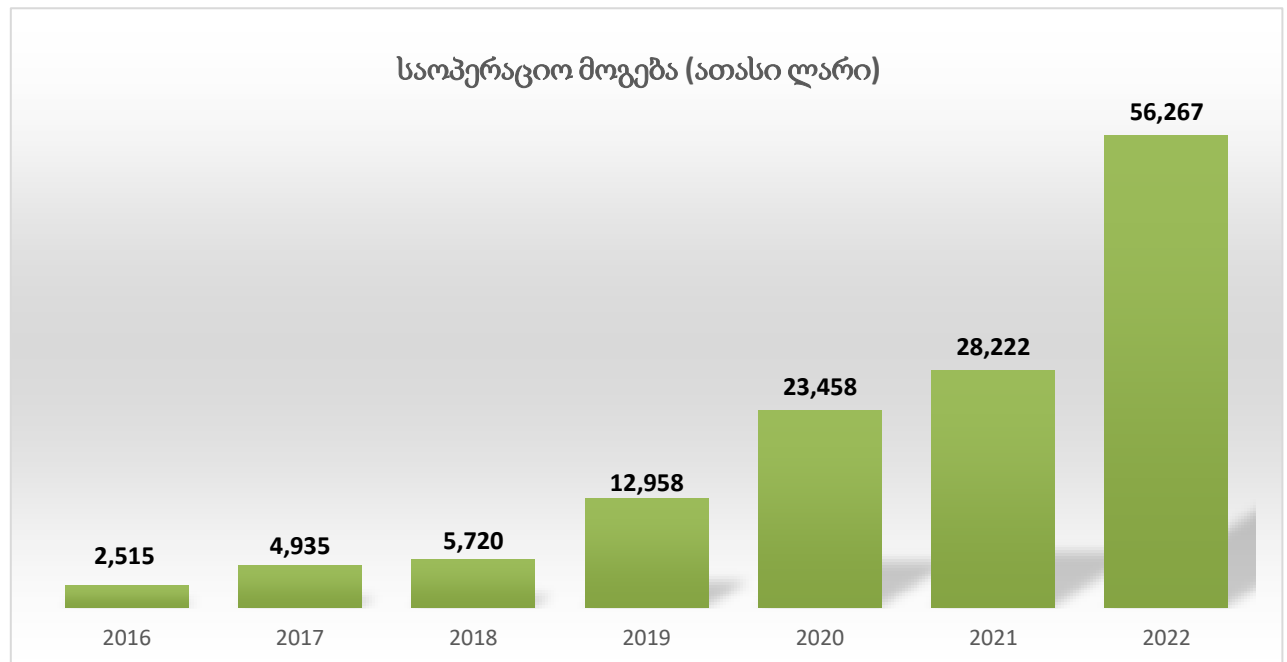




2019-2022 წელს გრძელვადიანი აქტივების ზრდის მაღალი მაჩვენებელი გამოწვეული არის ახალი ფასს 16 (იჯარა) სტანდარტის დანერგვით. 2022 წელს აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო მუხლი შეადგენს 114 787 ათას ლარს.

1.4 ჯგუფის სხვა ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

მაღაზიების რაოდენობის, ძირითადი საშუალებებში ინვესტირებული თანხებისა და თანამშრომელთა რაოდენობის გარდა, კომპანია ასევე დიდი ყურადღებას უთმობს საოპერაციო ეფექტურობას, რომელსაც შემოსავლებში დანახარჯების წილებზე დაკვირვებითა და დანახარჯების წყაროების კონტროლით ახორციელებს:



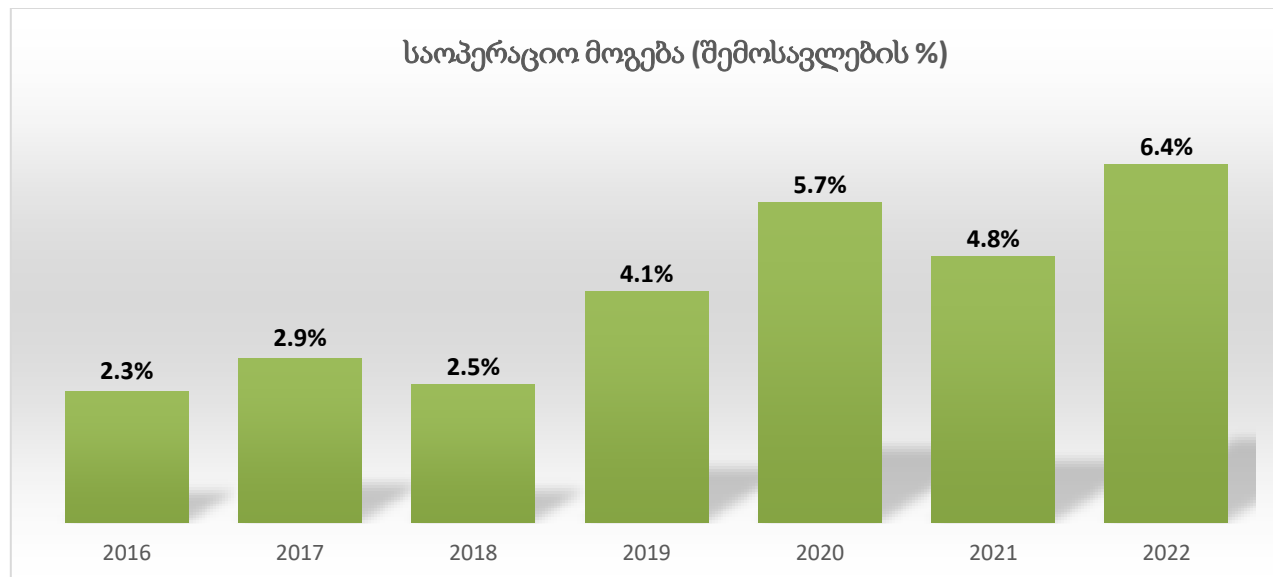
შპს ორი ნაბიჯი და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)



‘000 ლარი

შემოსავალი

რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება

საერთო მოგება

საერთო მოგების მარჟა

2022

878,666

(713,632)

165,034

18.8%

2021

592,660

(485,552)

107,108

18.1%

ჯგუფი გამუდმებით ახორციელებს საბრუნავი კაპიტალის კონტროლს ვინაიდან მისი სწორი მართვა წარმატების საწინდარია. ცხრილში მოცემულია 2022 და 2021 წლის მონაცემების შედარება:

ცხრილი #1

კრედიტორის დაფარვის დღე

მარაგის ბრუნვის დღე

აქტივების რენტაბელობა

2022

66

26

19%

2021

63

26

10%

სხვა ფინანსური ინფორმაცია დეტალურად არის განხილული 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში.

1.5 ჯგუფის საქმიანობა და განვითარების გეგმები

დაარსების დღიდან „ორი ნაბიჯის“ ძირითად საქმიანობას საცალო ვაჭრობის ქსელის განვითარება და მართვა წარმოადგენს. კომპანიის სტრატეგია არის მომხმარებლებისთვის მაღალი ხარისხის ყოველდღიური საჭიროების პროდუქტების და ახალი ხილის მისაღებ ფასად შეთავაზება მათ საცხოვრებელ სახლთან ახლოს. აღნიშნული სიახლე და შეთავაზებული ასორტიმენტი მიზნად ისახავს მომხმარებლებისთვის მაქსიმალური კომფორტის შექმნას. კომპანია გეგმავს დამატებით ახალი ფილიალების გახსნას და მომხმარებლებისთვის გაფართოებული ასორტიმენტის შეთავაზებას.

კომპანია აქტიურად აგრძელებს საცალო ქსელის განვითარებას საქართველოს მასშტაბით.

2022 წელს კომპანიამ დაწერა ელექტრონული კომერციის ბიზნეს პორტალი, რომლის საშუალებითაც თბილისის მასშტაბით მომხმარებელს სთავაზობს სასურველ ადგილას საქონლის მიწოდების სწრაფ და ხარისხიან სერვისს. აღნიშნულის ფარგლებში 2022 წელს შპს „ორმა ნაბიჯმა“ დააფუძნა შპს „ორი ნაბიჯი დელივერი“ რომელიც

უზრუნველყოფს პლათფორმის ოპერირების საშუალებით პროდუქციის მიტანის სერვისის ორგანიზებასა და მართვას.

მსოფლიო ტრენდებიდან და დასახული მიზნებიდან გამომდინარე ჯგუფი დიდ ყურადღებას აქცევს ახალი ტექნოლოგიების დანერგვას და განვითარებას, რაც საბოლოო ჯამში საშუალებას მისცემს კომპანიას მეტი კომფორტი შეუქმნას საკუთარ მომხმარებელს. ამ მიზნით დანერგულია ლოიალურობის „ქულაბა ბარათი“, რომელიც მომხმარებლისათვის წარმოადგენს ბარათზე ქულების დაგროვების, მათი გამოყენების, ფასდაკლებების, ჯილდოების, სპეციალური შეთავაზებებისა და სხვა დამატებითი სარგებლის მიღების შესაძლებლობას.

აგრეთვე, ჯგუფში დიდ ყურადღება ეთმობა თანამშრომლების პროფესიულ განვითარებასა და სხვადასხვა სახის სამოტივაციო სქემების დანერგვას, რაც განაპირობებს მაღალი ორგანიზაციული კულტურის ჩამოყალიბებას.

1.6 კვლევებსა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

ჯგუფში ადგილი არ ჰქონია კვლევით სამუშაოებს.

1.7 ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

ჯგუფს არ გამოუშვია და არც შეუძენია საკუთარი აქციები მიმდინარე სააღრიცხვო წელს.

2. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ჯგუფის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის. საქმიანობის პროცესში ჯგუფი დგას რიგი რისკების წინაშე რომლებსაც შესაბამისად რისკების დროულად აღმოჩენისა და პრევენციის მექანიზმებით უმკლავდება. აღნიშნული მექანიზმები მოიცავს: პროცედურებს, მონიტორინგს, შეზღუდვებს, ანალიზს, სისტემატიზაციას, ავტომატიზაციას და სხვადასხვა სახის აუდიტს.

2.1 ქვეყნის ეკონომიური ფაქტორებისა და გარემოს რისკი

ჯგუფი მხოლოდ საქართველოში საქმიანობს და შესაბამისად მის შემოსავლებსა და მოგებაზე პირდაპირი გავლენა აქვს ქვეყანაში მიმდინარე პროცესებს, როგორიცაა: ეკონომიური ზრდა, ინფლაცია, უმუშევრობა, კონკურენტული ბიზნეს გარემოს არსებობა და ა.შ. აღნიშნული რისკებისგან თავის დასაცავად მუდმივად მიმდინარეობს შესაბამისი პროცესების მონიტორინგი და საჭიროების შემთხვევაში შესაბამისი გადაწყვეტილებების მიღება.

გარე ფაქტორებიდან აღსანიშნავია რუსეთისა და უკრაინის შორის 2022 წლის თებერვალში დაწყებული ომი, რამაც დროებითი შეფერხება გამოიწვია პროდუქციის მოწოდების ჯაჭვში, რომელიც შესაბამისად აღმოიფხვრა მენეჯმენტის მიერ მიღებული გადაწყვეტილებებით.

2.2 საკანონმდებლო რისკი

ჯგუფი საქართველოში აწარმოებს საქმიანობას შესაბამისად მისი ოპერაციებიც საქართველოს კანონმდებლობითა და ნორმატიული აქტებით რეგულირდება. საგადასახადო და საკანონმდებლო რისკების თავიდან აცილების მიზნით კომპანიაში მუდმივად ხდება მიმდინარე და მომავალი საკანონმდებლო ცვლილებების მონიტორინგი, გაცნობა, ანალიზი და საჭიროების შემთხვევაში იმგვარად რეაგირება, რომ კომპანიის საქმიანობა თანხვედრაში იყოს კანონმდებლობასთან.

2.3 საოპერაციო რისკი

როგორც ყველა კომპანია, ჯგუფიც დგას საოპერაციო რისკების წინაშე. კომპანიაში შექმნილია შიდა კონტროლის სამსახური, რომელიც აღნიშნული რისკების მნიშვნელოვანი ნაწილის აღმოჩენასა და პრევენციას ახდენს. ასევე ყოველკვირეულად განიხილება ტოპ მენეჯმენტის მხრიდან მიმდინარე საოპერაციო საქმიანობა და შესაძლო რისკები.

შპს ორი ნაბიჯი და შეილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

ყოველთვიური რეპორტირებისას ხდება მიმდინარე/დაგეგმილ/წინა პერიოდის ფინანსურ/არაფინანსურ მონაცემებს შორის ანალიზი და განსხვავების გაანალიზება რისკების შესამცირებლად.

საკრედიტო, ლიკვიდურობის და საბაზრო რისკებზე დეტალური ინფორმაცია იხილეთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით მე-4 შენიშვნაში.

მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2023 წლის 9 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ი. ახვლედიანი

ფინანსური დირექტორი

შ. გიორგაძე

შპს ორი ნაბიჯი და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

ყოველთვიური რეპორტირებისას ხდება მიმდინარე/დაგეგმილ/წინა პერიოდის ფინანსურ/არაფინანსურ მონაცემებს შორის ანალიზი და განსხვავების გაანალიზება რისკების შესამცირებლად.

საკრედიტო, ლიკვიდურობის და საბაზრო რისკებზე დეტალური ინფორმაცია იხილეთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით მე-4 შენიშვნაში.

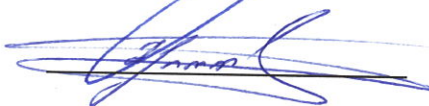
მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2023 წლის 9 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



ი. ახვლედიანი

ფინანსური დირექტორი



შ. გიორგაძე