

შპს „დეფაქტო რითეილ ჯის“

ფინანსური ანგარიშგება
და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბერი

შპს „დეფაქტო რითეილ ჯი“
სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
განმარტებითი შენიშვნები	10
დასკვნის ბოლო გვერდი	31

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „დეფაქტო რითეილ ჯი“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების დასკვნა

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „დეფაქტო რითეილ ჯი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“-ს ნაწილში აღწერილი საკითხების შესაძლო გავლენის გარდა თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ არ მიგვიღია მესამე მხარის დასტურის წერილები გარკვეული მომწოდებლებისგან და ვერც ალტერნატიული პროცედურებით შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება კომპანიის სავაჭრო დავალიანების გარკვეული ნაშთის სისწორეზე 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, რაც ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 9,113,040 ლარის ოდენობით. აღნიშნულის გამო, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ შესაბამის ელემენტებში.

ჩვენ არ მიგვიღია მესამე მხარის დასტურის წერილები გარკვეული მყიდველებისაგან და ვერც ალტერნატიული პროცედურებით შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება კომპანიის სავაჭრო დავალიანების გარკვეული ნაშთის სისწორეზე 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, რაც ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 3,459,916 ლარის ოდენობით. აღნიშნულის გამო, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ შესაბამის ელემენტებში.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად. ჩვენი ვალდებულებები აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, უფრო დეტალურად აღწერილია ჩვენი ანგარიშის ფინანსური ანგარიშგებების განყოფილებაში დასახელებით - აუდიტორის ვალდებულებები ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტისთვის. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდის (IESBA Code) ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და საქართველოში არსებულ ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის

მოთხოვნების შესაბამისად და აღნიშნული მოთხოვნების (და IESBA კოდის) შესაბამისად ვასრულებთ ჩვენ ეთიკურ მოვალეობებს.

ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა ჩვენი პირობითი მოსაზრების წარმოსადგენად.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშების მატერიალური შეცდომების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიედ გამოწვეული.

ფინანსური ანგარიშების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშების შენიშვნებში

განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება.

გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISA-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავეთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;

გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.

სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.

ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგების წარდგენაზე. მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზს, სამომავლო გეგმებსა და სხვა ინფორმაციას, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად.

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

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას. თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგება მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებულები ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე, ჩვენ არ გავაჩნია საფუძველი გავაკეთოთ მოხსენება ამ საკითხთან დაკავშირებით. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, ყველა მატერიალური ასპექტის გათვალისწინებით, ვაცხადებთ:

- მმართველობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით და შეიცავს ამ კანონით მოთხოვნილ სრულ ინფორმაციას.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის პირობითი მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის პირობითი დასკვნა არის გოჩა ჭოლოკავა (SARAS-A-374286).

სს ფი-ქეი-ეფ კაიზენი (SARAS-F-798362)

29 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის პირობითი მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის პირობითი დასკვნა არის გოჩა ჭოლოკავა (SARAS-A-374286).

სს ფი-ქეი-ეფ კაიზენი (SARAS-F-798362)
29 სექტემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო



შპს “დეფაქტო რითეილ ჯი”

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	12/31/2022	31/12/2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	3,647,676	3,522,509
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,647,676	3,522,509
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები		3,478,255	4,302,563
საგადასახადო აქტივი	6	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	3,459,916	3,649,880
წინასწარ გაწეული ხარჯები	8	62,359	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	7,077,241	2,356,132
სულ მოკლევადიანი აქტივები		14,077,771	10,308,576
სულ აქტივები		17,725,447	13,831,085
კაპიტალი და ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	11	9,321,120	9,467,520
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9,321,120	9,467,520
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	9,113,040	6,816,334
სესხები	11	457,974	457,974
საგადასახდო ვალდებულება	12	114,812	385,756
გადახდილი პროცენტი		49,507	327,910
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		9,735,333	7,987,975
სულ ვალდებულებები		19,056,453	17,455,495
საწესდებო კაპიტალი	13	24,686	24,686
გაუნაწილებელი მოგება		(1,355,692)	(3,649,095)
სულ კაპიტალი		(1,331,006)	(3,624,409)
სულ კაპიტალი და ვალდებულება		17,725,447	13,831,085

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი

29 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-31 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს "დეფაქტო რითეილ ჯი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	12/31/2022	31/12/2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	3,647,676	3,522,509
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,647,676	3,522,509
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები		3,478,255	4,302,563
საგადასახდო აქტივი	6	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	3,459,916	3,649,880
წინასწარ გაწეული ხარჯები	8	62,359	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	7,077,241	2,356,132
სულ მოკლევადიანი აქტივები		14,077,771	10,308,576
სულ აქტივები		17,725,447	13,831,085
კაპიტალი და ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	11	9,321,120	9,467,520
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9,321,120	9,467,520
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	9,113,040	6,816,334
სესხები	11	457,974	457,974
საგადასახდო ვალდებულება	12	114,812	385,756
გადახდილი პროცენტი		49,507	327,910
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		9,735,333	7,987,975
სულ ვალდებულებები		19,056,453	17,455,495
საწესდებო კაპიტალი	13	24,686	24,686
გაუნაწილებელი მოგება		(1,355,692)	(3,649,095)
სულ კაპიტალი		(1,331,006)	(3,624,409)
სულ კაპიტალი და ვალდებულება		17,725,447	13,831,085

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

29 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-31 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს „დეფაქტო რითეილ ჯი“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2022	2021
შემოსავალი	14	23,500,583	18,754,545
გაყიდული საქონლის ღირებულება	15	(13,241,999)	(10,242,539)
საერთო შემოსავალი		10,258,584	8,512,006
მიწოდების ხარჯები	16	(6,399,419)	(5,789,778)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(826,833)	(778,412)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(1,000)	(3,814)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		3,031,332	1,940,002
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	18	543,130	130,075
ფინანსური ხარჯი	19	(941,998)	(583,659)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	20	(339,061)	(1,244,016)
მოგება დაბეგვრამდე		2,293,403	242,402
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი		2,293,403	242,402
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სრული მოგება/ზარალი		2,293,403	242,402

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი

29 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-31 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

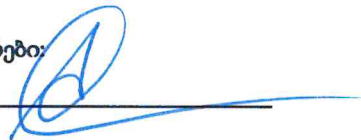
შპს „დეფაქტო რითეილ ჯი“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნები	2022	2021
შემოსავალი	14	23,500,583	18,754,545
გაყიდული საქონლის ღირებულება	15	(13,241,999)	(10,242,539)
საერთო შემოსავალი		10,258,584	8,512,006
მიწოდების ხარჯები	16	(6,399,419)	(5,789,778)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(826,833)	(778,412)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(1,000)	(3,814)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		3,031,332	1,940,002
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	18	543,130	130,075
ფინანსური ხარჯი	19	(941,998)	(583,659)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	20	(339,061)	(1,244,016)
მოგება დაბეგვრამდე		2,293,403	242,402
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი		2,293,403	242,402
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სრული მოგება/ზარალი		2,293,403	242,402

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი



29 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-31 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს „დეფაქტო რითეილ ჯი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	24,686	(3,891,497)	(3,866,811)
ზარალი	-	242,402	242,402
დივიდენდის გაცემა	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	24,686	(3,649,095)	(3,624,409)
ზარალი	-	2,293,403	2,293,403
დივიდენდის გაცემა	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	(1,355,692)	(1,331,006)

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი

29 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-31 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

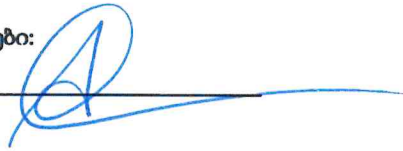
შპს „დეფაქტო რითეილ ჯი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	24,686	(3,891,497)	(3,866,811)
ზარალი	-	242,402	242,402
დივიდენდის გაცემა	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	24,686	(3,649,095)	(3,624,409)
ზარალი	-	2,293,403	2,293,403
დივიდენდის გაცემა	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	(1,355,692)	(1,331,006)

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი



29 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-31 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს “დეფაქტო რითეილ ჯი”

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერი

	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება გადასახადამდე	2,293,403	242,402
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	968,605	1,031,821
საკურსი მოგება/ზრალი(ნეტი)	(542,200)	(116,106)
საპროცენტო ხარჯი	941,998	583,659
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	3,661,807	1,741,776
ზრდა/შემცირება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	824,309	393,924
ზრდა/შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	178,402	(140,996)
ზრდა/შემცირება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	3,024,113	(258,098)
ზრდა/შემცირება საგადასახადო აქტივებში	(270,943)	363,765
ზრდა/შემცირება წინასწარ გაწეულ ხარჯებში	(62,359)	-
სამუშაო კაპიტალის ცვლილება	3,693,521	358,595
მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	7,355,328	2,100,371
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებებსა შეძენა	(1,093,772)	110,292
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,093,772)	110,292
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	(1,309,767)	(6,042,673)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-
გადახდილი დივიდენდი დედა კომპანიისთვის	-	-
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,309,767)	(6,042,673)
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	(230,681)	(1,489)
ფული და ფულის ექვივალენტების ზრდა/კლება	4,951,789	(3,832,010)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	2,351,132	6,189,632
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	7,077,241	2,356,133

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

29 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-31 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს "დეფაქტო რითილ ჯი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერი

	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება გადასახადამდე	2,293,403	242,402
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	968,605	1,031,821
საკურსი მოგება/ზრალი(ნეტი)	(542,200)	(116,106)
საპროცენტო ხარჯი	941,998	583,659
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	3,661,807	1,741,776
ზრდა/შემცირება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	824,309	393,924
ზრდა/შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	178,402	(140,996)
ზრდა/შემცირება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	3,024,113	(258,098)
ზრდა/შემცირება საგადასახადო აქტივებში	(270,943)	363,765
ზრდა/შემცირება წინასწარ გაწეულ ხარჯებში	(62,359)	-
სამუშაო კაპიტალის ცვლილება	3,693,521	358,595
მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	7,355,328	2,100,371
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებებსა შეძენა	(1,093,772)	110,292
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,093,772)	110,292
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	(1,309,767)	(6,042,673)
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-	-
გადახდილი დივიდენდი დედა კომპანიისთვის	-	-
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,309,767)	(6,042,673)
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	(230,681)	(1,489)
ფული და ფულის ექვივალენტების ზრდა/კლება	4,951,789	(3,832,010)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	2,351,132	6,189,632
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	7,077,241	2,356,133

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი

29 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-31 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

კომპანია შპს დეფაქტო რითეილ ჯი („კომპანია“) დაარსდა 2015 წლის 12 მარტს საქართველოში რეგისტრირებული მისამართით. კომპანია წარმოადგენს ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად დაფუძნებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას.

კომპანია იყენებს თურქული ე.წ. ომნი-არხული საცალო ქსელის სავაჭრო ნიშანს. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ტანსაცმლით, სუნამოებითა და ფეხსაცმლით ვაჭრობა სპეციალიზირებულ საცალო მაღაზიებში. კომპანია აწარმოებს საქონელს თურქეთში, შემოაქვს საქართველოში და რე-ექსპორტს ახორციელებს სომხეთში. საქართველოში წარმოდგენილია კომპანიის 5 საცალო მაღაზია, რომლებიც მდებარეობს თბილისში, ბათუმსა და ქუთაისში.

კომპანიის ადმინისტრაციული ოფისი ადმინისტრაციის ორი თანამშრომლის გუნდით განთავსებულია მერაბ ალექსიძის ქ. 12-ში მდებარე ბიზნეს ცენტრ King David-ის მეორე სართულზე.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ისანი-სამგორის რაიონი, თვალჭრელიძის ქ., №2

კომპანიის მფლობელები არიან:

სახელი	წილი %
540153, სააქციო საზოგადოება დეფაქტო ფერაქენდე თიჯარეთ ანონიმ შირქეთი, თურქეთი,	100

JSC DEFACTO PERAKENDE TİC. A.Ş- თურქეთში დარეგისტრირებული კომპანიაა, რომელიც აწარმოებს და ყიდვს DEFACTO ბრენდის საქონელს.

კომპანიის დირექტორი არის : აჰმეთ ჰამდი ბურგაჩოღლუ

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკ 2022	31 დეკ 2021
1 დოლარი/ლარი	2.7020	3.0976
1 ევრო/ლარი	2.8844	3.5040

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად. ეს არის კომპანიის მიერ პირველად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებები.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებების და განმარტებითი შენიშვნებისგან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2021 წლის 31 დეკემბრამდე.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვებია ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შემენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (გაყიდვების შუამავლად დასაქმებული თანაშრომლის ჩათვლით), მრჩეველის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს. ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისათვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალი ფულადი ნაკადების მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადებს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

გასაყიდად ხელმისაწვდომი ფინანსური აქტივები

გასაყიდად გასაყიდი ფინანსური აქტივები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებიც განსაზღვრულია როგორც გასაყიდად ხელმისაწვდომი ან არ კლასიფიცირდება როგორც სესხები და მისაღები მოთხოვნები, ვადის გასვლამდე ინვესტიციები ან ფინანსური ინსტრუმენტები რეალური ღირებულებით მოგებისა და ზარალის საშუალებით.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია, როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღიარებულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

	სასარგებლო ვადა (წელი)
მანქანა-დანადგარები	10-15
საიჯარო ქონების გაუმჯობესებები	5-10
ელექტრონული აღჭურვილობა	10
ოფისის აღჭურვილობა	3-5
სხვა	3

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივები

შემენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის წრფივი მეთოდის გადახედვა. არამატერიალური აქტივებისთვის განუსაზღვრელი სასიცოცხლო ვადით, ტარდება გაუფასურების ტესტი წლიურად. არამატერიალურ აქტივებზე ამორტიზაციის დარიცხვა იწყება იმ თარიღიდან, როცა იწყება აქტივის გამოყენება.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია

ცვეთა აღიარდება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით აქტივის თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში გუდვილის გარდა, იმ დღიდან, როდესაც ისინი ხელმისაწვდომი იქნება გამოსაყენებლად.

მიმდინარე და შედარებითი პერიოდების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

პროგრამული უზრუნველყოფა	5 წელი
სავაჭრო ნიშნები და რეკლამის დიზაინები	5 წელი
ლიცენზიები და დათმობები	25 წელი

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითადი კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების დანაკარგის რეზერვის ანგარიშზე აქტივის აღდგენისათვის ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების და დანაკარგის მოცულობის განსაზღვრის შემდეგ. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა დაკრედიტდება გაუფასურების დანაკარგის ანგარიშზე წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

ორგანიზაციის საპაიო კაპიტალი ფორმირებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მოთხოვნების შესაბამისად და მასში მომხდარი ნებისმიერი ცვლილება დოკუმენტურად შეესაბამება მთავარი წიგნის შესაბამისად ანგარიშებზე ასახულ ცვლილებებს.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

შემოსავლის აღიარება

საქონლის გაყიდვიდან შემოსავალი და მომსახურებიდან ამონაგები აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც მოხდა საქონლის საკუთრების უფლების გადაცემა და გაწეულ იქნა მომსახურება დაუყოვნებელი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღ-სა და ფასდათმობის გარეშე.

საქონლის რეალიზაცია

საქონლის გაყიდვა აღიარებულია მიწოდებისთანავე, როდესაც საქონლის საკუთრების მნიშვნელოვანი რისკები გადადის მყიდველზე.

მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების

გადასახადით (დღეს მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხება იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩება თუ დივიდენდების სახით გაიშვება).

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადავადებული გადასახადები

გადასახადები გადავადებული საგადასახადო აქტივი აღიარდება გამოუყენებელი საგადასახადო დანაკარგებისთვის, იმდენად რამდენადაც სავარაუდოა, რომ დასაბეგრი მოგება ხელმისაწვდომი იქნება დანაკარგების გამოყენებისთვის. მენეჯმენტის მსჯელობა საჭიროა, რათა განისაზღვროს გადავადებული საგადასახადო აქტივის ღირებულება, რომელიც შეიძლება აღიარდეს, მომავალ დასაბეგრ მოგებასა და მომავალ საგადასახადო სტრატეგიაზე დაყრდნობით. ფინანსურ ანგარიშგებებში მოგებიდან გადასახადი ასახულია არსებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომუშავებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით. მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% მთლიან თანხაზე (ანუ ნეტო დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით, საჭიროების შემთხვევაში, და მთლიანი თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. 2017 წლის 1 იანვრიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვევო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. IAS 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

შემოსავლისა და ხარჯების აღიარება

პროცენტის შემოსავალი და ხარჯი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. სხვა გადასახადები, საკომისიოები და სხვა შემოსავლებისა და ხარჯების ანგარიშები აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, შესაბამისი მომსახურების გაწევისას. საოპერაციო იჯარით გადახდილი გადახდები აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამისი შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

გადასახადები

გადავადებული საგადასახადო აქტივი აღიარდება გამოუყენებელი საგადასახადო დანაკარგებისთვის, იმდენად რამდენადაც სავარაუდოა, რომ დასაბეგრი მოგება ხელმისაწვდომი იქნება დანაკარგების გამოყენებისთვის. მენეჯმენტის მსჯელობა საჭიროა, რათა განისაზღვროს გადავადებული საგადასახადო აქტივის ღირებულება, რომელიც შეიძლება აღიარდეს, მომავალ დასაბეგრ მოგებასა და მომავალ საგადასახადო სტრატეგიაზე დაყრდნობით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. IAS 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

4. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

ა) 2021 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები

ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება: 2018-2020 ციკლი. 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოაქვეყნა შემდეგი სტანდარტების მცირე შესწორებები: ფასს 1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები, ბასს 41 სოფლის მეურნეობა და ფასს 16 იჯარის საილუსტრაციო მაგალითები.

კონცეპტუალური მიდგომა (შესწორება - ფასს 3). 2020 წლის მაისში, IASB-იმ გამოაქვეყნა ფასს 3-ის კორექტირება, რომელიც განაახლებს მითითებას ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებზე ისე, რომ მნიშვნელოვნად არ ცვლის სტანდარტის მოთხოვნებს საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებით. შესწორება შეეხება გამონაკლისს საწარმოთა გაერთიანებისას ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებების აღიარების ძირითადი მიდგომიდან და ხვდება ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივების და ფასიკ 12 მომსახურებაზე კონცენსიური შეთანხმებების მოქმედების სფეროში.

ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები (შესწორება - წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 37-ის შესწორება, 68ა პარაგრაფის დამატებით რომელიც აკონკრეტებს ხარჯებს, რომელიც გაითვალისწინება ხელშეკრულების შესრულების ღირებულების განსაზღვრისას, რათა შეფასდეს ხელშეკრულება არის თუ არა წაგებიანი. მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული შესწორება გამოიწვევს მეტი ხელშეკრულების აღრიცხვას წაგებიან ხელშეკრულებად, რადგან იზრდება იმ ხარჯების არეალი, რომელთა გათვალისწინებაც უნდა მოხდეს წაგებიანი ხელშეკრულების შეფასებაში.

ბასს 16 ძირითადი საშუალებები (შესწორება - შემოსავალი აქტივის მიზნობრივ გამოყენებამდე). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 16-ის შესწორება, რომელიც კრძალავს საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან გამოქვითოს ამავე აქტივით წარმოებული საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, სანამ საწარმო მოცემულ აქტივს ამზადებს მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისათვის. ნაცვლად იმისა რომ მოხდეს აღნიშნულის აქტივის ღირებულებასთან დანეგება, საწარმომ უნდა აღიაროს ასეთ გაყიდვებთან დაკავშირებული შემოსავალი და ხარჯები მოგებასა და ზარალში.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შემავალი სტანდარტები და შესწორებები

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები. ფასს 17 ნერგავს საერთაშორისო თანმიმდევრულ მიდგომას სადაზღვევო ხელშეკრულების აღრიცხვის მიმართ. ფასს 17-მდე, მთელ მსოფლიოში არსებობდა მნიშვნელოვანი სხვადასხვაობა სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვასა და წარდგენასთან დაკავშირებით, ფასს 4 ნებას რთავდა მრავალ (არა-ფასს) სააღრიცხვო მიდგომებს. ფასს 17-ის ძალაში შესვლა გამოიწვევს მნიშვნელოვან ცვლილებებს ბევრი მზღვეველისთვის, რაც გულისხმობს არსებული სისტემებსა და პროცესებში ცვლილების შეტანას.

ახალი სტანდარტის ხედვით, სადაზღვევო ხელშეკრულება მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის და მომსახურების ხელშეკრულების ელემენტებს, ამასთან გამომუშავებული ფულადი ნაკადების დიდი ნაწილი არსებითად ცვალებადია დროთა განმავლობაში. შედეგად, სტანდარტი აყალიბებს შემდეგ მიდგომებს:

- მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების აღიარება მოგებასა და ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში როდესაც ხდება მომსახურების გაწევა ხელშეკრულების თანახმად;
- სადაზღვევო მომსახურების შედეგების (მათ შორის სადაზღვევო შემოსავლის) წარდგენა სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯებისგან განცალკევებით;
- სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი ცალკეული პორტფელის მიმართ სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯის მთლიანად მოგებასა და ზარალში წარდგენასთან ან ნაწილობრივ სრულ შემოსავალში წარდგენასთან დაკავშირებით.

ფასს 17-ის გამოცემის შემდეგ, სტანდარტში შევიდა შესწორებები და მოხდა ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება.

სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენა (შესწორება- ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2) – 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება, რომელიც ცვლის სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენის მოთხოვნებს „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის“ „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციით“. მოცემული შესწორება იძლევა მითითებას, იმის შესახებ თუ როდის შეიძლება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია იქნას არსებითად მიჩნეული. აღნიშნული შესწორება ძალაშია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული გადასვლა ნებადართულია. რადგან ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2 არ წარმოადგენს სავალდებულო სახელმძღვანელოს, არ მომხდარა სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღის განსაზღვრა ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2-ის შესწორებასთან მიმართებაში.

გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული ერთი ტრანზაქციიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან (ბასს 12-ის შესწორება). 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა პირველადი აღიარების გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად ბასს 12.5-ს დაემატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გათავისუფლებასთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გათავისუფლება არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოქვითვად დროებით სხვაობებს.

გ) სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება უკუიჯარის პირობით გაყიდვა ცვლად გადასახდელებთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით. 2022 წლის სექტემბერში IASB-იმ გამოსცა საბოლოო შესწორება.

შესწორების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადასახდელები“ ან „გადახდილი საიჯარო გადასახდელები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ სარგებლობის უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ბასს 1 ფინანსური ანგარიშების წარდგენა (შესწორება - ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად, კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები) 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენტანტებიან გრძელვადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში.

შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით.

თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს თუ უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, იმ შემთხვევაში თუ საწარმო ვალდებულია შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, თუ საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება ასევე განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით

COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვარიდან.

5. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა დანადგარები	ავიჯი	იჯარით აღებული აქტივის გაუმჯობესება	კომპიუტერული ტექნიკა	ოფისის აღჭურვილობა	სხვა	სულ
საბალანსო ღირებულება							
31.12.2021	277,722	2,643,234	4,404,896	(14,515)	551,271	10,957	7,873,564
შემენა	74,958	189,238	691,918	22,540	43,365	71,752	1,093,772
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-
31.12.2022	352,680	2,832,472	5,096,814	8,025	594,636	82,709	8,967,335
ცვეთა							
31.12.2021	(154,863)	(1,840,128)	(1,806,804)	22,862	(426,479)	(145,643)	(4,351,055)
პერიოდის ცვეთა	(64,350)	(227,624)	(616,117)	(4,342)	(47,979)	(8,193)	(968,605)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-
31.12.2022	(219,213)	(2,067,752)	(2,422,921)	18,520	(474,458)	(153,836)	(5,319,660)
ბალანსი							
31.12.2021	122,859	803,106	2,598,092	8,346	124,792	(134,686)	3,522,509
ბალანსი							
31.12.2022	133,468	764,720	2,673,893	26,544	120,177	(71,127)	3,647,676

6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები	12/31/2022	12/31/2021
მარაგები	4,302,277	4,302,277
დამხმარე მარაგები	16,105	-
საწვავი	489	286
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	3,478,255	4,302,563

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12/31/2022	12/31/2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	135,529	390,549
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	3,324,387	3,259,332
წინასწარ გადახდები	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,459,916	3,649,880

8. წინასწარ გაწეული ხარჯები

წინასწარ გაწეული ხარჯები	12/31/2022	12/31/2021
წინასწარ გადახდილი მომსახურება	62,359	-
სულ წინასწარ გაწეული ხარჯები	62,359	-

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	12/31/2022	12/31/2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	342,347	266,125
ეროვნული ვალუტა რეზიდენ ბანკში	1,461,673	1,364,936
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	5,273,221	725,071
ფულ სხვა საბანკო ანგარიშზე	-	-
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	7,077,241	2,356,132

საბანკო ანგარიშებზე არსებული ნაშთები შეიძლება კლასიფიცირდეს, როგორც რისკისგან თავისუფალი, იმის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას აქვს მიმდინარე ანგარიშები, საიმედო და ცნობილი ქართული საკრედიტო ინსტიტუტებია.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები არ არის გაუფასურებული ან ვადაგადაცილებული.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2022	2021
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,107,195	6,787,159
გადასახდელი ხელფასები	5,845	29,175
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,113,040	6,816,335

11. სესხები

სესხები	2022	2021
მოკლევადიანი სესხები	457,974	457,974
გრძელვადიანი სესხები	9,321,120	9,467,520
გადასახდელი პროცენტი	49,507	327,910
სულ სესხები	9,828,601	10,253,404

კომპანიას გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება მიღებული აქვს ორი საკრედიტო ხაზისაგან : I-ზირაათ ბანკი, ხოლო II-დეფაქტო პერაკენდესაგან (დამფუძნებელი კომპანია), რომელიც სრულად დაიფარა 2022 წლის განმავლობაში.

12. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები	2022	2021
სულ საგადასახადო ვალდებულება	(97,131)	(122,560)
საშემოსავლო გადასახადი	-	-
პენსიები	3,453	3,288
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	1,461	7,294
გადასახდელი დღგ	477,946	549,575
კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადი	37,721	165,659

შპს “დეფაქტო რითეილ ჯი”

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2022 წლის 31 დეკემბერი

გადახდილი დღგ	(158,998)	(208,507)
შემაჯალო დღგ-ს რეკლასი	-	-
იმპორტის გადასახადი	-	-
ქონების გადასახადი	(5,089)	(8,993)
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	(144,551)	-
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	114,812	385,756

13. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შეესებულება დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების ნომინალური ღირებულებით.

საწესდებო კაპიტალის მფლობელებს უფლება აქვთ მიიღონ დივიდენდები დროდადრო და ფლობენ ხმების რაოდენობას, რომელიც შეესაბამება კომპანიის დამფუძნებელთა შეხვედრებზე საკუთრების პროცენტულ მაჩვენებელს.

2022 წლის განმავლობაში კომპანიის საწესდებო კაპიტალი არ შეცვლილა და შეადგენს 24,686 ლარს. კომპანიას 2022 წელს არ გაუცია დივიდენდი.

14. შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან

შემოსავალი	2022	2021
შემოსავალი გაყიდვებიდან	23,225,031	18,488,030
ამონაგები ექსპორტიდან	275,552	266,515
სულ შემოსავალი	23,500,583	18,754,545

15. გაყიდული საქონლის ღირებულება

რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	2022	2021
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	(13,057,455)	(10,242,539)
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება(დაზიანებული)	(84,791)	-
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება(დამზადებული მარაგები)	(99,753)	-
სულ რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	(13,241,999)	(10,242,539)

რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულების ანგარიში შედგება პირდაპირი ხელფასების, კომუნალური მომსახურების, და მომსახურებისგან.

16. მიწოდების ხარჯები

მიწოდების ხარჯები	2022	2021
იჯარის ხარჯი	(2,593,933)	(2,114,737)
ხელფასები	(1,817,286)	(1,651,761)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(968,605)	(1,031,821)
კომუნალური ხარჯები	(13,309)	(11,663)
მარკეტინგის ხარჯები	(725,471)	(562,780)
რემონტი და საექსპლოატაციო ხარჯი	(111,437)	(192,712)
სხვა ხარჯები	(122,644)	(156,301)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(9,469)	(424)
დაცვის ხარჯი	(37,265)	(67,580)
სულ მიწოდების ხარჯები	(6,399,419)	(5,789,778)

17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2022	2021
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	(44,134)	(51,929)
ოფისის ხარჯები	(36,319)	(37,171)
საკონსულტაციო ხარჯები	(389,288)	(348,110)
ხელფასები G&A	(29,717)	(33,765)
სხვა ხარჯები G&A	(56,786)	(65,472)
კომუნალური ხარჯები G&A	(248,799)	(225,037)
სამედიცინო უსაფრთხოების ხარჯები	(1,286)	-
დაზღვევის ხარჯი	(20,503)	(16,930)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(826,833)	(778,412)

18. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	2022	2021
არასაოპერაციო მოგება	-	-
მოგება საკუროს სხვაობიდან	542,200	116,016
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	930	13,969
სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	543,129	130,075

19. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი	2022	2021
საპროცენტო ხარჯი	(941,998)	(583,659)
სულ ფინანსური ხარჯი	(941,998)	(583,659)

20. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	2022	2021
არასაოპერაციო ზარალი	(2,508)	-
დეფიციტი	(213,027)	(936,299)
დეფიციტთან დაკავშირებული გადასახადები	(105,269)	(333,763)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(18,257)	26,045
სულ სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(339,061)	(1,244,016)

21. ფინანსური რისკის მართვა**კორპორატიული მართვის ჩარჩო**

კომპანიის უმაღლესი მმართველი ორგანო აქციონერთა საერთო კრებაა. კომპანიის დირექტორი ინიშნება საერთო კრების მიერ. კომპანიის საერთო კრება ტარდება წელიწადში ერთხელ, კომპანიის ფინანსური საქმიანობის და მისი სამომავლო გეგმების განსახილველად.

შიდა კონტროლის პოლიტიკა და პროცედურები

გენერალურ დირექტორს ეკისრება პასუხისმგებლობა კომპანიაში შიდა კონტროლის შემუშავებაზე, განხორციელებაზე და შენარჩუნებაზე, რომელიც შეესაბამება მოქმედების მასშტაბს და ხასიათს.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია რისკების იდენტიფიცირებასა და შეფასებაზე, კონტროლის შემუშავებაზე და მათი ეფექტურობის მონიტორინგზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობას და პერიოდულად ახდენს დამატებით კონტროლის დანერგვას ან ცვლის არსებულ კონტროლს საჭიროებისამებრ.

რისკის მართვის პოლიტიკა და პროცედურები

რისკის მართვა ფუნდამენტურია ფინანსური ინსტიტუტების საქმიანობისთვის და წარმოადგენს კომპანიის საქმიანობის არსებით ელემენტს.

კომპანიის ფინანსურ ინსტრუმენტებთან და ოპერაციულ საქმიანობასთან დაკავშირებული ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური რისკებია:

საბაზრო რისკი, მათ შორის:

- საპროცენტო განაკვეთის რისკი;
- სავალუტო რისკი;
- ფასის რისკი.
- მკერდის რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- ოპერაციული რისკი
- კაპიტალის მართვის რისკი

მენეჯმენტმა დანერგა კონტროლის პროცედურები ძირითადი რისკების გასაკონტროლებლად.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი, იმისა რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები შეიცვლება საბაზრო პროცენტის ცვლილების გამო. 2022 წლის 31 დეკემბერს კომპანია არსებითად არ ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს, რადგან მას არ გააჩნია ფინანსური აქტივების ან ვალდებულებების ნაშთები, რომლებიც ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთების მატარებელია.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები რამდენიმე უცხოურ ვალუტაში.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

31.12.2022	ლარი	ევრო	დოლარი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,804,020	-	5,273,221	7,077,241
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,456,916	-	-	3,456,916
სულ ფინანსური აქტივები	5,263,936	-	5,273,221	10,537,158
ფინანსური ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	9,321,120	-	-	9,321,120
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,113,040	-	-	9,113,040
სულ ფინანსური ვალდებულებები	18,434,160	-	-	18,434,160
წმინდა პოზიცია	(13,170,223)	-	5,273,221	(7,897,002)
31.12.2021	ლარი	ევრო	დოლარი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,631,061	-	725,071	2,356,132
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,649,880	-	-	3,649,880
სულ ფინანსური აქტივები	5,280,942	-	725,071	6,006,013
ფინანსური ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	9,467,520	-	-	9,467,520
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,816,335	-	-	6,816,335
სულ ფინანსური ვალდებულებები	16,283,855	-	-	16,283,855
წმინდა პოზიცია	(11,002,913)	-	725,071	(10,277,842)

სხვა ფასების რისკი

სხვა ფასების რისკი არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი მოძრაობა შეიცვლება საბაზრო ფასების ცვლილების გამო (გარდა საპროცენტო განაკვეთის რისკიდან ან სავალუტო რისკიდან), 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია მნიშვნელოვნად არ ექვემდებარება სხვა ფასების რისკს.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მონაწილე არ შეასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. ეს რისკი ძირითადად წარმოიშობა კომპანიის მომხმარებლებზე გაცემული სესხებიდან. კომპანია ახდენს მის მიერ განხორციელებული საკრედიტო რისკის დონეების სტრუქტურითა და მსესხებლის მიერ მიღებული რისკის ოდენობაზე ლიმიტების დაწესებით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზემოქმედება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების კომპონენტებისათვის.

საკრედიტო რისკი	12/31/2022	12/31/2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,459,916	3,649,880
ფული და ფულის ექვივალენტები	7,077,241	2,356,132
	10,537,158	6,006,013

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით:

31.12.2022	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	7,077,241	-	-	7,077,241
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,459,916	-	-	3,459,916
სულ ფინანსური აქტივები	10,537,158	-	-	10,537,158
ფინანსური ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	-	9,321,120	-	9,321,120
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,113,040	-	-	9,113,040
სულ ფინანსური ვალდებულებები	9,113,040	9,321,120	-	18,434,160

წმინდა პოზიცია	1,424,118	(9,321,120)	-	(7,897,002)
31.12.2021	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,356,132	-	-	1,356,132
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,649,880	-	-	2,356,132
სულ ფინანსური აქტივები	6,006,013	-	-	6,006,013
ფინანსური ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	-	9,467,520	-	9,467,520
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,816,334	-	-	6,816,334
სულ ფინანსური ვალდებულებები	6,861,334	9,467,520	-	16,283,854
წმინდა პოზიცია	(810,322)	(9,467,520)	-	(10,277,842)

22. კაპიტალის მართვა

კომპანიის უმაღლესი მმართველი ორგანო აქციონერთა საერთო კრებაა. კომპანიის დირექტორი ინიშნება საერთო კრების მიერ. კომპანიის საერთო კრება ტარდება წელიწადში ერთხელ, კომპანიის ფინანსური საქმიანობის და მისი სამომავლო გეგმების განსახილველად.

კომპანიას მართავს დირექტორი, რომელიც პასუხისმგებელია ყოველდღიურ ოპერაციებზე და წარმომადგენლობითი უფლებამოსილება აქვს. დირექტორი კომპანიის საქმიანობას გულმოდგინედ და ერთგულად ხელმძღვანელობს, იცავს წესდების დებულებას და მოქმედი კანონების მოთხოვნებს. კომპანიის საბჭო აღიარებს კორპორატიული მართვის კარგი პრაქტიკის წარმოების მნიშვნელობას და მხარს უჭერს კორპორატიული მართვის მაღალ სტანდარტებს.

23. სახელშეკრულებო და პირობითი ვალდებულებები

კომპანიას აქვს განსაზღვრული საგადასახადო ვალდებულებები, საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განმარტებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით ხასიათდება, რაც ხანდახან საკმარისად ნათელი არ არის და სხვადასხვა განმარტებებს ექვემდებარება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევისათვის, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია რაიმე ვალდებულების დაკისრება დამატებითი გადასახადების, ჯარიმის ან პირგასამტეხლოს გადასახდელად, თუ იმ წლის დასასრულიდან, როდესაც დარღვევა მოხდა, ექვსი წელია გასული.

ასეთი გარემოებები, რომლებსაც საქართველოში საგადასახადო რისკებისკენ მივყავართ, არის უფრო მაღალი, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ყველა შესაძლო საგადასახადო პირობითი ვალდებულება ინახება და აღინუსხება კომპანიის მიერ სათანადოდ. კომპანია ექვემდებარება სამართლებრივ სარჩელებს და საჩივრებს.

24. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24-ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

შპს “დეფაქტო რითეილ ჯი”

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2022 წლის 31 დეკემბერი

- (a) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- (f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები იყო შემდეგი:

12/31/2022

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	88,289
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(5,179,148)

12/31/2021

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	102,741
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(7,931,962)

ბალანსის მუხლი

ბალანსი 31.12.2022

შემოსავალი	275,552
ინვენტარის შეძენა	12,618,441
ქონების და აღჭურვილობის შეძენა	527,806
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	49,283

ბალანსის მუხლი

ბალანსი 31.12.2021

შემოსავალი	266,514
ინვენტარის შეძენა	10,581,890
ქონების და აღჭურვილობის შეძენა	54,578
გაყიდვისა და მარკეტინგის ხარჯები	125,852

დაკავშირებულ პირებზე გაცემული ხელფასები:

სახელი

2022

2021

მენეჯმენტის ხელფასი	149,532	163,283
---------------------	---------	---------

25. საქმიანობის უწყვეტობა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით. ბუღალტრული აღრიცხვის ამ პრინციპის გამოყენება შესაფერისია თუ ხელმძღვანელობას არ აქვს განზრახული კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან არ აქვს ასე მოქცევის რეალური ალტერნატივა. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ დავასკვნით, რომ ამ ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება არის შესაფერისი.

საანგარიშო პერიოდებში კომპანიას აქვს დადებითი EBITDA, ისევე როგორც წმინდა მოგება, კომპანია გაუმჯობესებულია წინა წელთან შედარებით და დაგროვილი ზარალის ოდენობა მცირდება. უფრო მეტიც, კომპანიის გაყიდვები იზრდება და მას აქვს საკმაოდ კარგი ბიზნესის პერსპექტივები.

ხელმძღვანელობას არ მოუხდენია ისეთი არსებითი გაურკვევლობის იდენტიფიცირება, რაც წარმოქმნიდა მნიშვნელოვან ეჭვებს, რომ კომპანია ვერ შეძლებდა ყოფილიყო ფუნქციონირებადი საწარმო.

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 29 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე გარდა ზემოთ მოცემული საკითხებისა, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

შპს დეფაქტო რითეილ ჯი

2022 წლის

მმართველობითი ანგარიშგება

შინაარსი

საქმიანობის ზოგადი მიმოხილვა	გვ 1-2
კომპანიის მიერ განხორციელებული პროექტები და განვითარების გეგმა	გვ 2-3
კომპანიის მმართველობა	გვ 3-4
ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ	გვ 4-5
კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები	გვ 5
ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	გვ 5
დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ	გვ 5
რისკები და შესაძლებლობები	გვ 5-8

საქმიანობის განვითარების, შედეგების და მდგომარეობის აღწერა

საქმიანობის ზოგადი მიმოხილვა

შპს დეფაქტო რითეილ ჯი შპს ("კომპანია") დაფუძნდა 2015 წლის 12 მარტს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და შეიქმნა საქართველოს რეგულაციების შესაბამისად.

მისი 100 % წილის მფლობელია სააქციო საზოგადოება დეფაქტო ფერაქენდე თაჯარეთ ანონიმ შირქეთი (JSC DEFACTO PERAKENDE TİC. A.Ş.), დირექტორი - აჰმეთ ჰამდი ბურგაჩოღლუ. JSC DEFACTO PERAKENDE TİC. A.Ş- თურქეთში დარეგისტრირებული კომპანიაა, რომელიც აწარმოებს და ყიდის DEFACTO ბრენდის საქონელს.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ტანსაცმლის, სუნამოების და ფეხსაცმლის რეალიზაცია სპეციალიზირებულ საცალო მაღაზიებში. კომპანიას საქართველოში შემოაქვს საქონელი. საქართველოში კომპანიის 6 საცალო მაღაზია მდებარეობს თბილისში - 2 მაღაზია, ბათუმში - 2 მაღაზია, ქუთაისში - 1 მაღაზია და რუსთავეში - 1 მაღაზია.

დეფაქტო-ს ბრენდის ერთ-ერთი მახასიათებელია მისი ხელმისაწვდომობა მოსახლეობის ყველა ფენისთვის. ამავდროულად, ამ ტანსაცმლის ხარისხის პარამეტრები ძალიან მაღალ დონეზეა.

კომპანიის მიერ განხორციელებული პროექტები და განვითარების გეგმა

2022 წელს დაფიქსირდა საერთო ამონაგების ზრდა (23,500,583 vs 18754545 GEL).

ზრდის ფაქტორი განპირობებულია სწორი მარკეტინგული კამპანიით და ბრენდისადმი მომხმარებელთა ერთგულებით. საქართველოში წარმატებული მუშაობის წლების განმავლობაში, დეფაქტოს ბრენდმა აჩვენა, რომ ტანსაცმლისა და აქსესუარების ხარისხი ფასზე ბევრად მაღალია, და ეს უფრო მეტ ადამიანს იზიდავს კომპანიის მაღაზიებში. მაგალითად, წარმატებული იყო კამპანია, რომელიც მიზნად ისახავდა ახალგაზრდული და სპორტული ტანსაცმლის წარმოებას. ახალგაზრდა მყიდველები ყველაზე აქტიური მომხმარებლები არიან და ეს სფერო აჩვენებს მაღალ მოთხოვნას და გაყიდვებს

ლარის კურსის პოზიტიურმა დინამიკამ, რომელიც ბოლო პერიოდში დამკვიდრდა, სტაბილური საფუძველი შექმნა კომპანიის პროდუქციის იმპორტისა და საცალო ვაჭრობისთვის. ამავდროულად, თურქული ლირის გაცვლითი კურსი რჩება არასტაბილური და დაბალი და იმის გათვალისწინებით, რომ ტანსაცმლისა და აქსესუარების წარმოების ქარხნები მდებარეობს თურქეთში, კომპანიას შეუძლია უფრო კონკურენტუნარიანი ფასები მიაწოდოს მომხმარებელს.

COVID-19-თან დაკავშირებული ბოლო შეზღუდვები მოიხსნა და ქვეყანაში ტურისტული ნაკადი მნიშვნელოვნად გაიზარდა. შოპინგი ტურისტული აქტივობის ერთ-ერთი ელემენტია და ამან განსაკუთრებით გაზარდა გაყიდვები ბათუმის მაღაზიებში საკურორტო სეზონზე. ასევე, 2022 წლის მეორე ნახევარში მნიშვნელოვნად გაიზარდა საქართველოში ჩამოსული ექსპატების რაოდენობა და გაიზარდა პოტენციური კლიენტების რაოდენობა.

როგორც დრომ აჩვენა, 2020 წელს წამგებიანი მაღაზიების დახურვის გადაწყვეტილება სწორი იყო და ხარჯების შემცირებამ ხელი შეუწყო.

თუმცა უნდა აღინიშნოს, ეკონომიკური ეფექტის შენარჩუნებაში დიდი ძალისხმევაა საჭირო, რომელსაც ემატება კომპანიისგან დამოუკიდებელი გარემო ფაქტორები - სავალუტო კურსის ცვლილებები, მსყიდველობითუნარიანი მოქალაქეების არასაკმარისი ზრდა.

ასევე, სომხეთში ექსპორტი, რომელიც ომის გამო 2020 წელს შეწყდა, შემდგომში არ აღდგა.

მიუხედავად აღმოჩენილი გამოწვევებისა, კომპანია ორიენტირებულია მომავალზე და სურს უფრო მეტი საინტერესო გააკეთოს როგორც თავის ინდუსტრიაში, ისე მთლიანად საქართველოს ეკონომიკაში. კომპანია გეგმავს თავისი პორტფოლიოს კიდევ უფრო გამრავალფეროვნებას, რათა თავის მომხმარებლებს მისცეს ფართო არჩევანის საშუალება.

განვითარების გეგმასთან თანახმად, კომპანიის მენეჯმენტმა გადაწყვიტა კონცენტრირება მოახდინოს წარმატებული მაღაზიების წილის გაზრდაში და განვითაროს მაღაზიების ქსელი რეგიონებში. 2022 წელს ქალაქ რუსთავში წარმატებით გაიხსნა მაღაზია, და ქალაქ გორში

ახალი მაღაზიის გახსნისთვის მოსამზადებელი სამუშაოები დასკვნით ეტაპზეა. კომპანიის სტრატეგია, გახსნას მაღაზიები რეგიონებში, წარმოადგენს როგორც დადებით ასპექტს კომპანიის განვითარებისთვის და ასევე სარგებელს მოაქვს ადგილობრივ მოსახლეობას. კომპანია უზრუნველყოფს მაღალი ხარისხის პროდუქციის ფართო არჩევანს და ასევე ქმნის დამატებით სამუშაო ადგილებს რეგიონებში.

2022 წელს კომპანიამ განაგრძო სასაჩუქრე სერთიფიკატების მიწოდება თავისი მომხმარებლებისთვის. ამან შესაძლებელი გახადა მომხმარებელთა ლოიალობის გაზრდა, რაც მომგებიანია კომპანიისთვის და ასევე განაპირობა მომხმარებლის კომფორტი მაღაზიაში ყიდვისას.

კომპანიის ყველაზე დიდი კაპიტალი საკუთარი დასაქმებულებია,ის ძირითადი ბირთვი,რომელიც დაარსების დღიდან აგრძელებენ საქმიანობას კომპანიაში. კომპანიის პრიორიტეტია თანამშრომელთა სწავლება და ტრენინგი, რისი ხელშეწყობისთვისაც შექმნილია სპეციალური ონლაინ პლატფორმა DF Academy, რომელზეც აბსოლუტურად ყველა თანამშრომელს აქვს წვდომა. აღნიშნული პლატფორმის მეშვეობით, კომპანია უზრუნველყოფს თანამშრომელთა დატრენინგებას ჯერ კიდევ მუშაობის დაწყებამდე. სპეციალური საორიენტაციო პროგრამა მორგებულია ახალბედა თანამშრომლებზე და აწვდის მათ საბაზისო ინფორმაციას კომპანიაზე, საცალო გაყიდვების სფეროზე, „ხელმისაწვდომი მოდის“ კონცეფციაზე, DeFacto-ს ბრენდზე და ა.შ.

კომპანიამ 2015 წელს დაიწყო და შემდგომში განავითარა თანამშრომელთა ეფექტური განვითარების პროექტი, რაც გულისხმობს თითოეულ თანამშრომელზე ინდივიდუალურად შედგენის განვითარების პროგრამას, ფასდება თითოეული თანამშრომლის აღებული ვალდებულებების შესრულება და ამის მიხედვით გაიცემა გეგმის შესრულებასთან ერთად წლიური ბონუსი. აღნიშნული პროექტი მიზნად ისახავს თითოეული თანამშრომლის განვითარებას და ტალანტის გამოვლენას,რომელიც ეფექტურად იმოქმედებს კომპანიის საქმიანობაზე.

გარდა აღნიშნული პროექტისა,კომპანიაში მუშავდება სტრუქტურული ცვლილებები,რომელიც ხელს შეუწყობს ქვეყნის შიგნით ქსელის განვითარებას.

კომპანია აფასებს საკუთარ მომხმარებლის ლოიალას და წლიდან წლამდე ხვეწს მომსახურეობის და საქონლის ხარისხს.

დეფაქტოს ჯგუფი იცავს გარემოს ნახშირბადის გამონაბოლქვის შემცირებით, პლასტიკის გამოყენების შეზღუდვით. კომპანიამ აკრძალა მაღაზიებში პლასტიკური პაკეტების გამოყენება და იყენებს ქსოვილისგან დამზადებული სავაჭრო ჩანთების.

კომპანიის მმართველობა.

კომპანიის უმაღლესი მმართველი ორგანო აქციონერთა საერთო კრებაა. კომპანიის დირექტორი ინიშნება საერთო კრების მიერ. კომპანიის საერთო კრება ტარდება წელიწადში ერთხელ, კომპანიის ფინანსური საქმიანობის და მისი სამომავლო გეგმების განსახილველად.

კომპანიას მართავს დირექტორი, რომელიც პასუხისმგებელია ყოველდღიურ ოპერაციებზე და წარმომადგენლობითი უფლებამოსილება აქვს. დირექტორი კომპანიის საქმიანობას გულმოდგინედ და ერთგულად ხელმძღვანელობს, იცავს წესდების დებულებას და მოქმედი კანონების მოთხოვნებს. კომპანიის საბჭო აღიარებს კორპორატიული მართვის კარგი პრაქტიკის წარმოების მნიშვნელობას და მხარს უჭერს კორპორატიული მართვის მაღალ სტანდარტებს.

თითოეულ მაღაზიას ჰყავს ორი მენეჯერი, რომლებიც პასუხისმგებელი არიან მაღაზიის წარმატებულ ფუნქციონირებაზე. მენეჯერების მუშაობას კოორდინაციას უწევს რეგიონალური საოპერაციო ზედამხედველი.

კომპანიის ფუნქციონირების ადმინისტრაციული მხარდაჭერა უზრუნველყოფილია უფროსი ბუღალტრის, რეგიონალური ვიზუალ მერჩენდაიზერის და ადამიანის რესურსების მართვის სპეციალისტის მიერ.

კომპანია ყველა თანამშრომელთან აფორმებს ინდივიდუალურ შრომით ხელშეკრულებას, რომელიც მომზადებულია საქართველოს შრომის კოდექსზე დაყრდნობით და შრომის კოდექსში შემავალი ცვლილებების პარალელურად დრო და დრო რედაქტირდება.

კომპანიის ხელმძღვანელობა ზრუნავს საქართველოში არსებული მაღაზიების თანამშრომელთა უფლებების დაცვაზე კომპანიის ფარგლებში. საოპერაციო ნაწილში დასაქმებული თანამშრომლებისათვის ტარდება ყოველთვიური შეხვედრები HR-თან, სადაც თანამშრომლებს აქვთ შესაძლებლობა დააფიქსირონ ნებისმიერი სახის პრობლემა, რასაც აწყდებიან სამუშაო ადგილზე. კომპანიის სტრატეგია ამ მხრივ არის მჭიდრო კომუნიკაცია თანამშრომლებსა და HR დეპარტამენტს შორის, რათა თანამშრომელთა უფლებების დარღვევის ნებისმიერი შემთხვევა იქნეს გამოვლენილი და მოყვეს შესაბამისი ზომები.

საქართველოს კონსტიტუციითა თუ შრომის კოდექსით გაწერილი ადამიანის უფლებების დარღვევის თითოეულ ინციდენტს კომპანიაში აუცილებლად მოყვება შესაბამისი რეაგირება დისციპლინარული კომიტეტის და ადამიანური რესურსების დეპარტამენტის მხრიდან, თუმცა გვიხარია, რომ ადამიანთა უფლებების შელახვის შემთხვევები კომპანიაში მინიმუმამდე დაყვანილი და პრაქტიკულად, არ ხდება.

ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ

კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები შესაძარისი მაჩვენებლებით შემდეგია:

	2022	2021	ცვლილება
ამონაგები	23,500,583	18,754,545	4,746,038
საერთო მოგება	10,258,584	8,512,006	1,746,578
საოპერაციო მოგება	3,031,332	1,940,002	1,091,330
წმინდა მოგება	2,293,403	242,402	2,051,001

	2022	2021	ცვლილება
საერთო მოგების მარჟა	43.65%	45.39%	-1.73%

(საერთო მოგება/ამონაგები)			
საოპერაციო მოგების მარჟა (საოპერაციო მოგება/ამონაგები)	12.90%	10.34%	2.55%
წმინდა მოგების მარჟა (წმინდა მოგება/ამონაგები)	9.76%	1.29%	8.47%
აქტივებზე უკუგება (წმინდა მოგება/საშუალო აქტივები)	12.94%	9%	4.34%
კაპიტალზე უკუგება (წმინდა მოგება/საშუალო კაპიტალი)	29%	57%	-28.30%

არაფინანსური მაჩვენებლები

	2022	2021	ცვლილება
სამუშაო ადგილების რაოდენობა	130	110	20
მაღაზიების რაოდენობა	6	5	1

კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

2022 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ არ მომხდარა კვლევის და განვითარების სამუშაოების ჩატარება, რომელიც უკავშირდება ინოვაციური ღონისძიებების დაწერგვას ახალი ან უკვე არსებული პროდუქტების განვითარების ან გაუმჯობესების მიზნით.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

კომპანიას არ მიაჩნია ფასიანი ქაღალდები, დაშვებული საფონდო ბირჟაზე სავაჭროდ „ფასიანი ქაღალდების ბაზრის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

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

რისკები და შესაძლებლობები

კომპანიის მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის რისკების მართვაზე და შიდა კონტროლზე. ვცდილობთ გვექონდეს რისკების ეფექტური და ძლიერი მართვა ჩვენს ყოველდღიურ საქმიანობაში. კომპანიის უმთავრესი პრიორიტეტია ისეთი გარემოს შექმნა, სადაც საჭიროა გახსნილობა და გამჭვირვალობა იმასთან დაკავშირებით თუ როგორ ვიღებთ გადაწყვეტილებას და ვმართავთ რისკებს.

კომპანიის ძირითადი პოტენციური რისკები და შესაბამისი რეაგირება მის შემცირებაზე ქვემოთ მოცემულია:

საოპერაციო რისკები:

სისტემატიურად მოწმდება კომპანიაში შესაძლო გადაცდომები, და მენეჯმენტი ახდენს გადაცდომების პრევენციას და ატარებს ინვენტარიზაციებს სასაქონლო.

სამუშაო პროცესში მონიტორინგის მიერ გამოვლენილი დანაკლისები არის კომპანიის გამოწვევა, რაც ვლინდება მომხმარებლების მიერ არაკეთილსინდისიერ მოპყრობაში, რაც იწვევს სარეალიზაციო პროდუქციის დაკარგვას. ამისათვის კომპანია ამკაცრებს უსაფრთხოების ნორმებს და დანაკარგის სიხშირიდან გამომდინარე ყველა მაღაზია უზრუნველყოფილია დაცვის სამსახურის ვიდეო კამერებით.

აგრეთვე, კომპანიას აქვს ძალიან მტკიცე ეთიკური ღირებულებები, რომელთა დაცვა და გათვალისწინება ყველა თანამშრომლის უშუალო პასუხისმგებლობაა. ჩვენი კომპანიის თითოეულ თანამშრომელს ხელი აქვს მოწერილი ე.წ დისციპლინარულ კონტრაქტზე, ისევე როგორც კომპანიის ინფორმაციის უსაფრთხოების ხელშეკრულებასა და კომპანიის შინაგანაწესზე. აღნიშნული დოკუმენტები არეგულირებს ეთიკის ნორმებს და უზრუნველყოფს ქურდობის, ქრთამისა და კორუფციის პრევენციას. გარდა ამისა, მაღაზიები არის მუდმივი მეთვალყურეობის ქვეშ, კამერების მეშვეობით, სათაო ოფისი აკვირდება თითოეული თანამშრომლის მოქმედებას (თანამშრომელთა ნებართვით) და ნებისმიერი საექსპო ინციდენტის შემთხვევაში იწყება შიდა გამოძიება კომპანიაში. ეთიკური ნორმების დარღვევის პრევენციის მიზნით ტარდება შიდა ტრენინგები და სპეციალური გადამზადება მაღაზიის მენეჯერებისთვის, რომლებიც თავის მხრივ, შემდგომში მაღაზიის თანამშრომლებს ატრენინგებენ ამ მიმართულებით.

პროდუქციის ყიდვა / შემოტანა ხდება მხოლოდ თურქეთიდან (დეფაქტო ფრტაქენდე თაჯარეთ ანონიმ შირქეთი). ოპერაციების დეპარტამენტი უზრუნველყოფს პროდუქციის შეძენას, ბაზრების მოთხოვნების დროულად და მომგებიანად დაკმაყოფილების მიზნით. პროდუქციის მარაგი მკაცრად კონტროლდება. მოვალეობების სეგრეგაციის მიხედვით, გაყიდვების და ინვენტარიზაციის მართვის ჯგუფები განსხვავებულია. მარაგების ინვენტარიზაცია ხორციელდება წელიწადში ერთხელ დამოუკიდებელი კონტრაქტორი კომპანიის მიერ. მენეჯმენტი მეთვალყურეობას უწევს ინვენტარიზაციის პროცესს.

ფინანსური რისკები

საოპერაციო რისკების გარდა, კომპანია საქმიანობის პროცესში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშეც. კომპანიის ძირითად

ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთებისა და სავალუტო რისკები.

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

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

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

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

ვალუტის კურსის ცვლილებები

კომპანიის ხარჯების დიდი ნაწილი დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, შესაბამისად ლარის გაუფასურებამ შეიძლება შეამციროს წმინდა მოგება. აგრეთვე, კომპანიის საკრედიტო რისკს გასწევს იქედან გამომდინარე, რომ არსებობს სხვაობა ყიდვა-გაყიდვისა და სესხების ვალუტებს შორის. აღნიშნული რისკის მართვას კომპანიის მენეჯმენტი მუდმივ რეჟიმში ახორციელებს.

პანდემიასთან დაკავშირებული რისკი

2022 წელს COVID -19-ის გავრცელების ინტენსივობა შემცირდა, რამაც თავის მხრივ შეამცირა დატვირთვა სახელმწიფო და სამედიცინო დაწესებულებებზე. ქვეყანაში ეტაპობრივად მოიხსნა შეზღუდვები

მაგრამ ამის მიუხედავად, არ არის ცნობილი, როგორ მოახდენს ვირუსი შემდგომ მუტაციას და იქნება თუ არა მომავალში დაავადების ახალი აფეთქება. მოსალოდნელია, რომ თავად პანდემიამ და მისი შედეგების შესუსტებისთვის გატარებულმა ღონისძიებებმა იმოქმედონ სხვადასხვა მრეწველობაში მოღვაწე კომპანიების საქმიანობებზე. ასევე უნდა აღინიშნოს, რომ COVID-19-ის მომდევნო ტალღის შემთხვევაში, განუსაზღვრელობის მაღალი დონის გამო, ეკონომიკასა და კომპანიის საქმიანობაზე მისი ფაქტობრივი გავლენის შეფასება რთულია.

რეგიონალური დამატულობა, რომელიც აისახება ქართულ ბაზარზე

კომპანია ფუნქციონირებს პოლიტიკურად აქტიურ რეგიონში, სადაც საქართველოს მოსაზღვრე ქვეყნები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ საქართველოს ეკონომიკაზე. ამ რისკის სრულად მართვა შეუძლებელია.

სამხედრო მოქმედებები უკრაინასა და რუსეთს, სომხეთსა და აზერბაიჯანს შორის - შესაძლოა გავლენა იქონიოს ლოგისტიკურ მარშრუტებზე, მზა პროდუქციის მიწოდებაზე და ა.შ. კომპანიამ უნდა გაანალიზოს სიტუაცია საერთაშორისო სანქციებთან დაკავშირებით და კონკრეტული ქმედებები უნდა გაკეთდეს იურიდიული დეპარტამენტის მიერ პოტენციური დარღვევების თავიდან ასაცილებლად.

ბაზარზე არსებული სიტუაცია

ზოგადი ეკონომიკური სიტუაციის გაუარესებამ შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის მდგომარეობაზე უარყოფითად. თუ ქვეყანაში გაუარესდა ისეთი მნიშვნელოვანი ფაქტორები, როგორებიცაა ინფლაცია, საპროცენტო განაკვეთები, უმუშვრობა და ა.შ., ეს შესაბამისად აისახება კომპანიის მომხმარებლის მსყიდველობის უნარზე, რაც საბოლოო ჯამში უარყოფით გავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

აგრეთვე, ბაზრის ზრდა შემცირებულია, ხოლო კონკურენცია იზრდება, რამაც შესაძლოა გაზარდოს კომპანიის ოპერირების ხარჯები და შეამციროს კომპანიის წმინდა მოგება.

დირექტორი : აკმეთ ჰამდი ბურგაჩოღლუ

