

შპს „დეფაქტო რითეილ ჯის“

ფინანსური ანგარიშგება  
და  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 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        |
| <b>დასკვნის ბოლო გვერდი</b>        | <b>29</b> |

## **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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებისგან, 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 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, რაც ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 12,699,684 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 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, რაც ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 3,653,398 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.

### ***მნიშვნელოვანი გარემოებები***

ყურადღების გამახვილება გვინდა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ სახელფასო ხარჯზე. ხელმძღვანელობის მხრიდან მოხდა შეზღუდვის დაწესება ხელფასებთან დაკავშირებულ დოკუმენტაციასთან დაკავშირებით და შესაბამისად ჩვენ ვერ შევძელით ამ ტრანზაქციების სისრულისა და სიზუსტის სრულად შემოწმება. აუდიტორის მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებაში.

### ***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 პასუხისმგებელი 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 ანგარიშგებაზე 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 შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვუპოვებთ 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 მოითხოვნილ 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).

შპს ფი-ქეი-ეფ ჯორჯია (SARAS-F-798362)

6 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

- 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 მოითხოვნილ 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).

შპს ფი-ქეი-ეფ ჯორჯია (SARAS-F-798362)  
6 სექტემბერი, 2024  
თბილისი, საქართველო



შპს “დეფაქტო რითეილ ჯი”

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                         | შენიშვნები | 31.12.2023        | 31.12.2022         |
|-----------------------------------------|------------|-------------------|--------------------|
| <b>აქტივები</b>                         |            |                   |                    |
| გრძელვადიანი აქტივები                   |            |                   |                    |
| ძირითადი საშუალებები                    | 5          | 3,034,974         | 3,647,676          |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>        |            | <b>3,034,974</b>  | <b>3,647,676</b>   |
| მიმდინარე აქტივები                      |            |                   |                    |
| მარაგები                                | 6          | 2,776,185         | 3,478,255          |
| წინასწარ გაწეული ხარჯები                | 7          | 187,896           | 62,359             |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანო მოთხოვნები | 8          | 3,653,398         | 3,459,916          |
| ფული და ფულის ექვივალენტები             | 9          | 7,603,136         | 7,077,241          |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>           |            | <b>14,220,615</b> | <b>14,077,771</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                     |            | <b>17,255,589</b> | <b>17,725,447</b>  |
| <b>კაპიტალი</b>                         |            |                   |                    |
| საწესდებო კაპიტალი                      | 10         | 24,686            | 24,686             |
| გაუნაწილებელი მოგება                    | 10         | (617,991)         | (1,355,692)        |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                     |            | <b>(593,305)</b>  | <b>(1,331,006)</b> |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები              |            |                   |                    |
| გრძელვადიანი სესხი                      | 11         | 4,321,120         | 9,321,120          |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>   |            | <b>4,321,120</b>  | <b>9,321,120</b>   |
| მიმდინარე ვალდებულებები                 |            |                   |                    |
| სესხები                                 | 11         | 457,974           | 457,974            |
| გადასახდელი პროცენტი                    | 11         | -                 | 49,507             |
| საგადასახადო ვალდებულება                | 12         | 370,117           | 114,812            |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები           | 13         | 12,699,684        | 9,113,040          |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>      |            | <b>13,527,775</b> | <b>9,735,333</b>   |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>    |            | <b>17,255,590</b> | <b>17,725,447</b>  |

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი

6 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-29 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

**შპს "დეფაქტო რითეილ ჯი"**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                         | შენიშვნები | 31.12.2023        | 31.12.2022         |
|-----------------------------------------|------------|-------------------|--------------------|
| <b>აქტივები</b>                         |            |                   |                    |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>            |            |                   |                    |
| ძირითადი საშუალებები                    | 5          | 3,034,974         | 3,647,676          |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>        |            | <b>3,034,974</b>  | <b>3,647,676</b>   |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>               |            |                   |                    |
| მარაგები                                | 6          | 2,776,185         | 3,478,255          |
| წინასწარ გაწეული ხარჯები                | 7          | 187,896           | 62,359             |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანო მოთხოვნები | 8          | 3,653,398         | 3,459,916          |
| ფული და ფულის ექვივალენტები             | 9          | 7,603,136         | 7,077,241          |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>           |            | <b>14,220,615</b> | <b>14,077,771</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                     |            | <b>17,255,589</b> | <b>17,725,447</b>  |
| <b>კაპიტალი</b>                         |            |                   |                    |
| საწესდებო კაპიტალი                      | 10         | 24,686            | 24,686             |
| გაუნაწილებელი მოგება                    | 10         | (617,991)         | (1,355,692)        |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                     |            | <b>(593,305)</b>  | <b>(1,331,006)</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>       |            |                   |                    |
| გრძელვადიანი სესხი                      | 11         | 4,321,120         | 9,321,120          |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>   |            | <b>4,321,120</b>  | <b>9,321,120</b>   |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>          |            |                   |                    |
| სესხები                                 | 11         | 457,974           | 457,974            |
| გადასახდელი პროცენტი                    | 11         | -                 | 49,507             |
| საგადასახადო ვალდებულება                | 12         | 370,117           | 114,812            |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები           | 13         | 12,699,684        | 9,113,040          |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>      |            | <b>13,527,775</b> | <b>9,735,333</b>   |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>    |            | <b>17,255,590</b> | <b>17,725,447</b>  |

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი 

6 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-29 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს „დეფაქტო რითეილ ჯი“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                   | შენიშვნები | 2023              | 2022              |
|-----------------------------------|------------|-------------------|-------------------|
| შემოსავალი                        | 14         | 23,916,968        | 23,500,583        |
| გაყიდული საქონლის ღირებულება      | 15         | (12,954,473)      | (13,241,999)      |
| <b>საერთო მოგება</b>              |            | <b>10,962,494</b> | <b>10,258,584</b> |
| მიწოდების ხარჯები                 | 16         | (6,817,367)       | (6,399,419)       |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები | 17         | (994,337)         | (826,833)         |
| სხვა შემოსავალი                   | 18         | 1,204             | 0                 |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები           | 18         | (16,381)          | (1,000)           |
| <b>საოპერაციო მოგება/ზარალი</b>   |            | <b>3,135,614</b>  | <b>3,031,332</b>  |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი     | 19         | -                 | 543,130           |
| ფინანსური ხარჯი                   |            | (1,287,774)       | (941,998)         |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯები        | 19         | (1,110,139)       | (339,061)         |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>         |            | <b>737,701</b>    | <b>2,293,403</b>  |
| მოგების გადასახადი                |            | -                 | -                 |
| <b>წმინდა მოგება/ზარალი</b>       |            | <b>737,701</b>    | <b>2,293,403</b>  |

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი

6 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-29 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს „დეფაქტო რითეილ ჯი“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                   | შენიშვნები | 2023              | 2022              |
|-----------------------------------|------------|-------------------|-------------------|
| შემოსავალი                        | 14         | 23,916,968        | 23,500,583        |
| გაყიდული საქონლის ღირებულება      | 15         | (12,954,473)      | (13,241,999)      |
| <b>საერთო მოგება</b>              |            | <b>10,962,494</b> | <b>10,258,584</b> |
| მიწოდების ხარჯები                 | 16         | (6,817,367)       | (6,399,419)       |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები | 17         | (994,337)         | (826,833)         |
| სხვა შემოსავალი                   | 18         | 1,204             | 0                 |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები           | 18         | (16,381)          | (1,000)           |
| <b>საოპერაციო მოგება/ზარალი</b>   |            | <b>3,135,614</b>  | <b>3,031,332</b>  |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი     | 19         | -                 | 543,130           |
| ფინანსური ხარჯი                   |            | (1,287,774)       | (941,998)         |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯები        | 19         | (1,110,139)       | (339,061)         |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>         |            | <b>737,701</b>    | <b>2,293,403</b>  |
| მოგების გადასახადი                |            | -                 | -                 |
| <b>წმინდა მოგება/ზარალი</b>       |            | <b>737,701</b>    | <b>2,293,403</b>  |

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი



6 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-29 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს „დეფაქტო რითეილ ჯი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                   | საწესდებო<br>კაპიტალი | აკუმულირებული<br>მოგება/ზარალი | სულ საკუთარი<br>კაპიტალი |
|-----------------------------------|-----------------------|--------------------------------|--------------------------|
| ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის | 24,686                | (3,649,095)                    | (3,624,409)              |
| პერიოდის შედეგი                   | -                     | 2,293,403                      | 2,293,403                |
| ცვლილება კაპიტალში                | -                     | -                              | -                        |
| ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის | 24,686                | (1,355,692)                    | (1,331,006)              |
| პერიოდის შედეგი                   | -                     | 737,701                        | 737,701                  |
| ცვლილება კაპიტალში                | -                     | -                              | -                        |
| ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის | 24,686                | (617,991)                      | (593,305)                |

ხელმოწერი პირები:

\_\_\_\_\_  
დირექტორი

6 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-29 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს „დეფაქტო რითეილ ჯი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                          | საწესდებო<br>კაპიტალი | აკუმულირებული<br>მოგება/ზარალი | სულ საკუთარი<br>კაპიტალი |
|------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------|--------------------------|
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის</b> | <b>24,686</b>         | <b>(3,649,095)</b>             | <b>(3,624,409)</b>       |
| პერიოდის შედეგი                          | -                     | 2,293,403                      | 2,293,403                |
| ცვლილება კაპიტალში                       | -                     | -                              | -                        |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის</b> | <b>24,686</b>         | <b>(1,355,692)</b>             | <b>(1,331,006)</b>       |
| პერიოდის შედეგი                          | -                     | 737,701                        | 737,701                  |
| ცვლილება კაპიტალში                       | -                     | -                              | -                        |
| <b>ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის</b> | <b>24,686</b>         | <b>(617,991)</b>               | <b>(593,305)</b>         |

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

6 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-29 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს “დეფაქტო რითეილ ჯი”

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერი

|                                                                               | 2023               | 2022               |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                               |                    |                    |
| მოგება გადასახადამდე                                                          | 737,701            | 2,293,403          |
| კორექტირებები:                                                                |                    |                    |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                          | 843,266            | 968,605            |
| საკურსი მოგება/ზარალი(ნეტო)                                                   | 164,001            | (542,200)          |
| საპროცენტო ხარჯი                                                              | 1,287,774          | 941,998            |
| <b>მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე</b> | <b>3,032,741</b>   | <b>3,661,807</b>   |
| ზრდა/შემცირება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში                                 | 702,069            | 824,309            |
| ზრდა/შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში                                    | (193,899)          | 178,402            |
| ზრდა/შემცირება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში                                 | 3,628,165          | 3,024,113          |
| ზრდა/შემცირება საგადასახადო ვალდებულებებში                                    | 255,304            | (270,943)          |
| ზრდა/შემცირება წინასწარ გაწეულ ხარჯებში                                       | (125,537)          | (62,359)           |
| <b>სამუშაო კაპიტალის ცვლილება</b>                                             | <b>4,266,102</b>   | <b>3,693,521</b>   |
| მოგების გადასახადი                                                            | -                  | -                  |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                        | <b>7,298,844</b>   | <b>7,355,328</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                             |                    |                    |
| ძირითადი საშუალებებსა შეძენა                                                  | (230,564)          | (1,093,772)        |
| <b>სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                         | <b>(230,564)</b>   | <b>(1,093,772)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                |                    |                    |
| მიღებული სესხები                                                              | (6,337,281)        | (1,309,767)        |
| საწესდებო კაპიტალის ცვლილება                                                  | -                  | -                  |
| <b>სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                            | <b>(6,337,281)</b> | <b>(1,309,767)</b> |
| საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა                                            | (205,104)          | (230,681)          |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტების ზრდა/კლება</b>                                | <b>730,999</b>     | <b>4,951,789</b>   |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში</b>                        | <b>7,077,241</b>   | <b>2,356,132</b>   |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს</b>                             | <b>7,603,136</b>   | <b>7,077,241</b>   |

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

6 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-29 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

## შპს "დეფაქტო რითეილ ჯი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერი

|                                                                               | 2023               | 2022               |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                               |                    |                    |
| მოგება გადასახადამდე                                                          | 737,701            | 2,293,403          |
| კორექტირებები:                                                                |                    |                    |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                          | 843,266            | 968,605            |
| საკურსი მოგება/ზარალი(ნეტო)                                                   | 164,001            | (542,200)          |
| საპროცენტო ხარჯი                                                              | 1,287,774          | 941,998            |
| <b>მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე</b> | <b>3,032,741</b>   | <b>3,661,807</b>   |
| ზრდა/შემცირება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში                                 | 702,069            | 824,309            |
| ზრდა/შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში                                    | (193,899)          | 178,402            |
| ზრდა/შემცირება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში                                 | 3,628,165          | 3,024,113          |
| ზრდა/შემცირება საგადასახადო ვალდებულებებში                                    | 255,304            | (270,943)          |
| ზრდა/შემცირება წინასწარ გაწეულ ხარჯებში                                       | (125,537)          | (62,359)           |
| <b>სამუშაო კაპიტალის ცვლილება</b>                                             | <b>4,266,102</b>   | <b>3,693,521</b>   |
| მოგების გადასახადი                                                            | -                  | -                  |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                        | <b>7,298,844</b>   | <b>7,355,328</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                             |                    |                    |
| ძირითადი საშუალებებსა შეძენა                                                  | (230,564)          | (1,093,772)        |
| <b>სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                         | <b>(230,564)</b>   | <b>(1,093,772)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                |                    |                    |
| მიღებული სესხები                                                              | (6,337,281)        | (1,309,767)        |
| საწესდებო კაპიტალის ცვლილება                                                  | -                  | -                  |
| <b>სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                            | <b>(6,337,281)</b> | <b>(1,309,767)</b> |
| საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა                                            | (205,104)          | (230,681)          |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტების ზრდა/კლება</b>                                | <b>730,999</b>     | <b>4,951,789</b>   |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში</b>                        | <b>7,077,241</b>   | <b>2,356,132</b>   |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს</b>                             | <b>7,603,136</b>   | <b>7,077,241</b>   |

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი

6 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-29 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<br>ფერაქენდე თიჯარეთ ანონიმ შირქეთი,<br>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 2023 | 31 დეკ 2022 |
|---------------|-------------|-------------|
| 1 დოლარი/ლარი | 2.6894      | 2.7020      |
| 1 ევრო/ლარი   | 2.9753      | 2.8844      |

## 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) 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2022 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), მრჩევის, 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 განისაზღვრულია 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.

### **იჯარა**

კომპანიის შემოსავლების მიხედვით დაანგარიშებული ცვლადი საიჯარო გადასახდელები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში როგორც საიჯარო ვალდებულება, რადგან ის დამოკიდებულია აქტივის გამოყენებიდან მიღებულ შემოსავალზე.

### **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 დღგ-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 გამომჟღავნებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით. მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% მთლიან თანხაზე (ანუ ნეტო დივიდენდები იხვერება 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 რეზიდენტი იურიდიულ პირებზე მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იხვერება.

### **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 შესაძბისი 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

ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის.

კომპანიამ მიმდინარე წელს მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოსა (“IASB”) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო საბჭოს (“IFRIC”) მიერ გაცემული ყველა ახალი და გადახედილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომლებიც შესაბამისობაშია მის ფუნქციონირებასთან და ძალაშია ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდისთვის დაწყებული 2023 წლის 1 იანვრიდან.

ქვემოთ მოცემულ ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები;
- ცვლილებები ბასს 8-ში - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები - სააღრიცხვო შეფასების განმარტება
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - სააღრიცხვო პოლიტიკის ასახვა განმარტებით შენიშვნებში;
- ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - ერთჯერადი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი
- ცვლილებები ბასს 12-ში საშემოსავლო გადასახადები – საშემოსავლო გადასახადებთან დაკავშირებული გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.
- ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - გადავადებული აქტივებისა და ვალდებულებების დაბაგვერა მოგების გადასახადით პილარ 2 მიდგომით.

**სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯერ არ არის გამოყენებული კომპანიის მიერ**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის გამოცემული იყო რიგი სტანდარტები, ცვლილებები და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოქვეყნებულ იქნა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა და არც კომპანიას გამოუყენებია ვადაზე ადრე.

მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი სტანდარტის და ცვლილების დანერგვა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში მოხდება იმ პირველივე პერიოდის განმავლობაში, რომელიც იწყება ახალი სტანდარტისა თუ ცვლილების ძალაში შესვლის გამოცხადებული თარიღიდან.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ქვემოთ მოცემული სტანდარტებითა და განახლებები მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ იქონიებს.

- ცვლილებები ფასს 16-ში - იჯარა - საიჯარო ვალდებულება გაყიდვებში უკუიჯარის პირობებით;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - ვალდებულებების მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაცია;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაცია შეზღუდვებით/კოვენანტებით;
- ცვლილებები ბასს 7-ში ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7-ში - ფინანსური ინსტრუმენტები - განმარტებითი შენიშვნები: მომწოდებლებთან არსებული ფინანსური შეთანხმებები;
- ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 10-ში - ინვესტორის მიერ აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალში შეტანა მკვაშირე ან ერთობლივ საწარმოებში.

## 5. ძირითადი საშუალებები

|                                 | მანქანა-<br>დანადგარები | ავიჯი და<br>სხვა<br>ინვენტარი | იჯარით<br>აღებული<br>ქონების<br>კეთილმოწყობა | კომპიუტ<br>ერები | ოფისის<br>აღჭურვილ<br>ობა | სხვა<br>ძირითადი<br>საშუალებე<br>ბი | სულ         |
|---------------------------------|-------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------|------------------|---------------------------|-------------------------------------|-------------|
| <b>საბალანსო<br/>ღირებულება</b> |                         |                               |                                              |                  |                           |                                     |             |
| 31.12.2021                      | 277,722                 | 2,643,234                     | 4,404,896                                    | (14,515)         | 551,271                   | 10,957                              | 7,873,564   |
| შეძენა                          | 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   |
| შეძენა                          | 10,272                  | -                             | 143,195                                      | 18,298           | 46,947                    | 11,852                              | 230,564     |
| ჩამოწერა                        | -                       | -                             | -                                            | -                | -                         | -                                   | -           |
| 31.12.2023                      | 362,952                 | 2,832,472                     | 5,240,009                                    | 26,323           | 641,582                   | 94,562                              | 9,197,900   |
| <b>ცვეთა</b>                    |                         |                               |                                              |                  |                           |                                     |             |
| 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) |
| პერიოდის ცვეთა                  | (50,363)                | (96,538)                      | (631,862)                                    | (9,343)          | (38,096)                  | (17,064)                            | (843,266)   |
| ჩამოწერა                        | -                       | -                             | -                                            | -                | -                         | -                                   | -           |
| 31.12.2023                      | (269,575)               | (2,164,290)                   | (3,054,782)                                  | 9,177            | (512,554)                 | (170,900)                           | (6,162,926) |

## 6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

| სასაქონლო მატერიალური მარაგები            | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|
| მარაგები                                  | 2,747,468        | 3,461,660        |
| დამხმარე მარაგები                         | 28,664           | 16,105           |
| საწვავი                                   | 53               | 489              |
| <b>სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები</b> | <b>2,776,185</b> | <b>3,478,255</b> |

## 7. წინასწარ გაწეული ხარჯები

| წინასწარ გაწეული ხარჯები            | 31.12.2023     | 31.12.2022    |
|-------------------------------------|----------------|---------------|
| წინასწარ გადახდილი მომსახურება      | 187,896        | 62,359        |
| <b>სულ წინასწარ გაწეული ხარჯები</b> | <b>187,896</b> | <b>62,359</b> |

## 8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანო მოთხოვნები            | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან           | 133,360          | 135,529          |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები                   | 3,520,037        | 3,324,387        |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანო მოთხოვნები</b> | <b>3,653,398</b> | <b>3,459,916</b> |

## 9. ფული და ფულის ექვივალენტები

| ფული და ფულის ექვივალენტები            | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში            | 388,345          | 342,347          |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენ ბანკში         | 2,987,676        | 1,461,673        |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში         | 4,227,115        | 5,273,221        |
| <b>სულ ფული და ფულის ექვივალენტები</b> | <b>7,603,136</b> | <b>7,077,241</b> |

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. 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 შევსებულია 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.

2023 წლის განმავლობაში კომპანიის საწესდებო კაპიტალი არ შეცვლილა და შეადგენს 24,686 ლარს. კომპანიას 2023 წელს არ გაუცია დივიდენდი.

## 11. სესხები

| სესხი                | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|----------------------|------------------|------------------|
| მოკლევადიანი სესხები | 457,974          | 457,974          |
| გრძელვადიანი სესხები | 4,321,120        | 9,321,120        |
| გადასახდელი პროცენტი | -                | 49,507           |
| <b>სულ სესხი</b>     | <b>4,779,094</b> | <b>9,828,601</b> |

## 12. საგადასახადო ვალდებულებები

| საგადასახადო ვალდებულება            | 31.12.2023     | 31.12.2022     |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| სულ საგადასახადო ვალდებულება        | (97,815)       | (97,131)       |
| პენსიები                            | 684            | 3,453          |
| გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი  | 2,097          | 1,461          |
| გადასახდელი დღგ                     | 526,093        | 477,946        |
| კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადი | 109,164        | 37,721         |
| გადახდილი დღგ                       | (167,668)      | (158,998)      |
| ქონების გადასახადი                  | (2,439)        | (5,089)        |
| სხვა საგადასახადო ვალდებულებები     | -              | (144,551)      |
| <b>სულ საგადასახადო ვალდებულება</b> | <b>370,117</b> | <b>114,812</b> |

## 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები            | 31.12.2023        | 31.12.2022       |
|------------------------------------------|-------------------|------------------|
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები            | 12,691,294        | 9,107,195        |
| გადასახდელი ხელფასები                    | 8,391             | 5,845            |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b> | <b>12,699,684</b> | <b>9,113,040</b> |

## 14. შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან

| შემოსავალი              | 2023              | 2022              |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| შემოსავალი გაყიდვებიდან | 23,916,968        | 23,225,031        |
| ამონაგები ექსპორტიდან   | -                 | 275,552           |
| <b>სულ შემოსავალი</b>   | <b>23,916,968</b> | <b>23,500,583</b> |

## 15. გაყიდული საქონლის ღირებულება

| გაყიდული საქონლის ღირებულება                                | 2023              | 2022              |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება                        | 12,779,861        | 13,057,455        |
| რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება<br>(დაზიანებული)       | 91,794            | 84,791            |
| რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება<br>(დამხმარე მარაგები) | 82,819            | 99,753            |
| <b>სულ გაყიდული საქონლის ღირებულება</b>                     | <b>12,954,473</b> | <b>13,241,999</b> |

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

## 16. მიწოდების ხარჯები

| მიწოდების ხარჯები               | 2023             | 2022             |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| ცვეთა და ამორტიზაცია            | 843,266          | 968,605          |
| რემონტი და საექსპლოატაციო ხარჯი | 168,787          | 111,437          |
| ტრანსპორტირების ხარჯი           | -                | 9,469            |
| მარკეტინგის ხარჯები             | 742,002          | 725,471          |
| სხვა ხარჯები                    | 41,579           | 122,644          |
| ხელფასები                       | 2,168,793        | 1,817,286        |
| იჯარის ხარჯი                    | 2,675,919        | 2,593,933        |
| კომუნალური ხარჯები              | 15,376           | 13,309           |
| დაცვის ხარჯი                    | 161,646          | 37,265           |
| <b>სულ მიწოდების ხარჯები</b>    | <b>6,817,367</b> | <b>6,399,419</b> |

**17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები**

| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები            | 2023           | 2022           |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|
| ოფისის ხარჯები                               | 44,842         | 36,319         |
| დაზღვევის ხარჯი                              | 16,327         | 20,503         |
| გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა     | 44,486         | 44,134         |
| კომუნალური ხარჯები G&A                       | 301,244        | 248,799        |
| სხვა ხარჯები G&A                             | 123,372        | 56,786         |
| საკონსულტაციო ხარჯები                        | 419,716        | 389,288        |
| ხელფასები G&A                                | 43,062         | 29,717         |
| სამედიცინო უსაფრთხოების ხარჯები              | 1,288          | 1,286          |
| <b>სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>994,337</b> | <b>826,833</b> |

**18. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი/შემოსავალი**

| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი/შემოსავალი       | 31.12.2023         | 31.12.2022     |
|-------------------------------------------|--------------------|----------------|
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი             | -                  | 543,130        |
| არასაოპერაციო ზარალი                      | (168,396)          | (20,765)       |
| დეფიციტი                                  | (694,260)          | (213,027)      |
| დეფიციტთან დაკავშირებული გადასახადები     | (247,483)          | (105,269)      |
| <b>სულ არასაოპერაციო ხარჯი/შემოსავალი</b> | <b>(1,110,139)</b> | <b>204,069</b> |

**19. 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.
- ქაპრედიტო 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. 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

| 31.12.2023                     | ლარი             | ევრო     | დოლარი           | სულ               |
|--------------------------------|------------------|----------|------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                |                  |          |                  |                   |
| ფული და ფულის ექვივალენტები    | 3,376,021        | -        | 4,227,115        | 7,603,136         |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები     | 3,653,398        | -        | -                | 3,653,398         |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>  | <b>7,029,418</b> | <b>-</b> | <b>4,227,115</b> | <b>11,256,534</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b> |                  |          |                  |                   |
| გრძელვადიანი სესხები           | 4,321,120        | -        | -                | 4,321,120         |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები  | 12,699,684       | -        | -                | 12,699,684        |

შპს “დეფაქტო რითეილ ჯი”

შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბერი

|                                    |                     |             |                  |                    |
|------------------------------------|---------------------|-------------|------------------|--------------------|
| სულ ფინანსური ვალდებულებები        | 17,020,804          | -           | -                | 17,020,804         |
| წმინდა პოზიცია                     | (9,991,386)         | -           | 4,227,115        | (5,764,271)        |
| <b>31.12.2022</b>                  | <b>ლარი</b>         | <b>ევრო</b> | <b>დოლარი</b>    | <b>სულ</b>         |
| <b>აქტივები</b>                    |                     |             |                  |                    |
| ფული და ფულის ექვივალენტები        | 1,804,020           | -           | 5,273,221        | 7,077,241          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 3,459,916           | -           | -                | 3,459,916          |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>5,263,936</b>    | <b>-</b>    | <b>5,273,221</b> | <b>10,537,158</b>  |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                     |             |                  |                    |
| გრძელვადიანი სესხები               | 9,321,120           | -           | -                | 9,321,120          |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 9,113,040           | -           | -                | 9,113,040          |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>18,434,160</b>   | <b>-</b>    | <b>-</b>         | <b>18,434,160</b>  |
| <b>წმინდა პოზიცია</b>              | <b>(13,170,223)</b> | <b>-</b>    | <b>5,273,221</b> | <b>(7,897,002)</b> |

**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), 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 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 სახელმწიფო ვალდებულებებს. ეს რისკი ძირითადად წარმოიშობა კომპანიის მომხმარებლებზე გაცემული სესხებიდან. კომპანია ახდენს მის მიერ განხორციელებული საკრედიტო რისკის დონეების სტრუქტურულიზაციას მსესხებლის მიერ მიღებული რისკის ოდენობაზე ლიმიტების დაწესებით.

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

**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 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით:

|                               |                   |                   |                     |                   |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| <b>31.12.2023</b>             | <b>1 წლამდე</b>   | <b>1-5 წლამდე</b> | <b>5 წელზე მეტი</b> | <b>სულ</b>        |
| <b>ფინანსური აქტივები</b>     |                   |                   |                     |                   |
| ფული და ფულის ექვივალენტები   | 7,603,136         | -                 | -                   | 7,603,136         |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები    | 3,653,398         | -                 | -                   | 3,653,398         |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b> | <b>11,256,534</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>            | <b>11,256,534</b> |

|                                    |                    |                    |          |                    |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|----------|--------------------|
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                    |                    |          |                    |
| გრძელვადიანი სესხები               | -                  | 4,321,120          | -        | 4,321,120          |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 12,699,684         | -                  | -        | 12,699,684         |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>12,699,684</b>  | <b>4,321,120</b>   | <b>-</b> | <b>17,020,804</b>  |
| <b>წმინდა პოზიცია</b>              | <b>(1,443,151)</b> | <b>(4,321,120)</b> | <b>-</b> | <b>(5,764,271)</b> |

| <b>31.12.2022</b>                  | <b>1 წლამდე</b>   | <b>1-5 წლამდე</b>  | <b>5 წელზე მეტი</b> | <b>სულ</b>         |
|------------------------------------|-------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |                   |                    |                     |                    |
| ფული და ფულის ექვივალენტები        | 7,077,241         | -                  | -                   | 7,077,241          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 3,459,916         | -                  | -                   | 3,459,916          |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>10,537,158</b> | <b>-</b>           | <b>-</b>            | <b>10,537,158</b>  |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                   |                    |                     |                    |
| გრძელვადიანი სესხები               | -                 | 9,321,120          | -                   | 9,321,120          |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 9,113,040         | -                  | -                   | 9,113,040          |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>9,113,040</b>  | <b>9,321,120</b>   | <b>-</b>            | <b>18,434,160</b>  |
| <b>წმინდა პოზიცია</b>              | <b>1,424,118</b>  | <b>(9,321,120)</b> | <b>-</b>            | <b>(7,897,002)</b> |

## 20. 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 კორპორაციული მართვის მაღალ სტანდარტებს.

## 21. სახელშეკრულებო და პირობითი ვალდებულებები

კომპანიას აქვს განსაზღვრული საგადასახადო ვალდებულებები, საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განმარტებებით 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.

**22. დაკავშირებული მხარეები**

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

- (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 თანამშრომლები); 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:

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები იყო შემდეგი:

**31.12.2023**

|                               |             |
|-------------------------------|-------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები    | 87,815      |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | (8,791,926) |

**31.12.2023**

|                                |            |
|--------------------------------|------------|
| ინვენტარის შეძენა              | 12,844,805 |
| ქონების და აღჭურვილობის შეძენა | 107,812.37 |
| მარკეტინგის ხარჯები            | 32,133.29  |

**31.12.2022**

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

**31.12.2022**

|                                |            |
|--------------------------------|------------|
| ინვენტარის შეძენა              | 12,618,441 |
| ქონების და აღჭურვილობის შეძენა | 527,806    |
| მარკეტინგის ხარჯები            | 49,283     |

დაკავშირებულ პირებზე გაცემული ხელფასები:

|                     | 2023    | 2022    |
|---------------------|---------|---------|
| მენეჯმენტის ხელფასი | 175,248 | 149,532 |

### 23. საკმთანობის 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, დაგროვილი ზარალის ოდენობა მცირდება. 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.

### 24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 6 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე გარდა ზემოთ მოცემული საკითხებისა, მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

# შპს დეფაქტო რითეილ ჯი

2023 წლის

## მმართველობითი ანგარიშგება

### შინაარსი

|                                                                         |        |
|-------------------------------------------------------------------------|--------|
| საქმიანობის ზოგადი მიმოხილვა                                            | გვ 1-2 |
| კომპანიის მიერ განხორციელებული პროექტები და განვითარების გეგმა          | გვ 2-4 |
| კომპანიის მმართველობა                                                   | გვ 4   |
| ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ     | გვ 4-5 |
| კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები                | გვ 5-6 |
| ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ                            | გვ 6   |
| დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ | გვ 6   |
| რისკები და შესაძლებლობები                                               | გვ 6-8 |

### 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 7 საცალო მაღაზია მდებარეობს თბილისში - 2 მაღაზია, ბათუმში - 2 მაღაზია, ქუთაისში - 1 მაღაზია, გორში - 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**

2023 წელს დაფიქსირდა საერთო ამონაგების ზრდა (23,916,968 vs 23,500,583 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.

ბოლო წლებში ქვეყანაში ტურისტული ნაკადი სტაბილურად იზრდება. შოპინგი ტურისტული აქტივობის ერთ-ერთი ელემენტია და ამან განსაკუთრებით გაზარდა გაყიდვები ბათუმის მაღაზიებში საკურორტო სეზონზე. ასევე, 2023 წლიდან 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.

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 რუსთავეში წარმატებით გაიხსნა მაღაზია, და ქალაქ გორში ახალი მაღაზია გაიხსნა 2023 წელს. 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.

2023 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.

2023 წელს ინოვაცია დაინერგა, როდესაც კონსულტანტები დაინიშნენ გარკვეულ განყოფილებებში. ჩატარდა ტრენინგები და კონსულტანტებმა მიიღეს მეტი სიღრმისეული ცოდნა პროდუქციის შესახებ მამაკაცის, ქალის, ბავშვთა ტანსაცმლის ცალკეულ განყოფილებებში, ასევე აქსესუარებსა და სუნამოებში. იმ ფაქტმა, რომ მომხმარებლებმა უფრო დეტალური ინფორმაციას იღება პროდუქტების შესახებ, ისევე როგორც კონსულტანტების ტრენინგის შედეგად მოთხოვნაზე პასუხის მოლოდინის დრო შემცირდა, დადებითად იმოქმედა წელს გაყიდვებზე და ბრენდის მთლიან ლოიალობაზე.

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.

კომპანიის საქმიანობის ანალიზმა აჩვენა უსაფრთხოების მნიშვნელოვანი რისკები და ახალი კონტრაქტორი კომპანია მოიწვიეს 2023 წელს. პირველივე დღიდან კომპანიის მოლოდინები დასახული იყო საწყობებსა და მაღაზიებში საქონელზე კონტროლის გაუმჯობესებაზე და

ქუროდობის თავიდან აცილების მეთოდებზე. ბალანსი მიღწეული იყო, როდესაც ადგილზე იმყოფებოდნენ დაცვის თანამშრომლები, ხორციელდებოდა პროფესიული კონტროლი, მაგრამ ამავე დროს კლიენტები თავს კომფორტულად და დაცულად გრძნობდნენ. ამ მიდგომამ შეამცირა ინციდენტების რაოდენობა და დადებითი გავლენა იქონია კომპანიის შემოსავალზე

დეფაქტოს ჯგუფი იცავს გარემოს ნახშირბადის გამონახოლქვის 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 პასუხისმგებელნი არიან მაღაზიის წარმატებულ ფუნქციონირებაზე. მენეჯერების მუშაობას კოორდინაციას უწევს რეგიონალური საოპერაციო ზედამხედველი.

კომპანიის ფუნქციონირების ადმინისტრაციული მხარდაჭერა უზრუნველყოფილია უფროსი ბუღალტერის, 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 შესადარისი მაჩვენებლებით შემდეგია:

|                   | 2023       | 2022       | ცვლილება   |
|-------------------|------------|------------|------------|
| ამონაგები         | 23,916,968 | 23,500,583 | 416,385    |
| საერთო მოგება     | 10,962,494 | 10,258,584 | 703,910    |
| საოპერაციო მოგება | 3,135,614  | 3,031,332  | 104,282    |
| წმინდა მოგება     | 737,701    | 2,293,403  | -1,555,702 |

|                                                                 | 2023   | 2022   | ცვლილება |
|-----------------------------------------------------------------|--------|--------|----------|
| საერთო მოგების მარჟა<br>(საერთო მოგება/ამონაგები)               | 45.84% | 43.65% | 2.19%    |
| საოპერაციო მოგების<br>მარჟა<br>(საოპერაციო<br>მოგება/ამონაგები) | 13.11% | 12.90% | 0.21%    |
| წმინდა მოგების მარჟა<br>(წმინდა მოგება/ამონაგები)               | 3.08%  | 9.76%  | -6.68%   |
| აქტივებზე უკუგება<br>(წმინდა მოგება/საშუალო<br>აქტივები)        | 4.28%  | 12.94% | -8.66%   |
| კაპიტალზე უკუგება<br>(წმინდა მოგება/საშუალო<br>კაპიტალი)        | 20%    | 29%    | -9.21%   |

### არაფინანსური მაჩვენებლები

|                             | 2023 | 2022 | ცვლილება |
|-----------------------------|------|------|----------|
| სამუშაო ადგილების რაოდენობა | 130  | 130  | 0        |
| მაღაზიების რაოდენობა        | 7    | 6    | 1        |

### კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

2023 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ არ მომხდარა კვლევის და განვითარების სამუშაოების ჩატარება, რომელიც უკავშირდება ინოვაციური ღონისძიებების დანერგვას 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 გვქონდეს 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.

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 საეჭვო 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 წინაშე. კომპანიის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთებისა და სავალუტო რისკები.

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

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

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს 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.

### **რეგიონალური დამახულობა, 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.

გასათვალისწინებელია საერთაშორისო სანქციების რისკებიც. პრეტენზიები შეიძლება წამოიჭრას კომპანიის წინააღმდეგ, თუ პროდუქცია შედის საერთაშორისო სანქციების ქვეშ მყოფ ქვეყნებში, რაც უარყოფით გავლენას მოახდენს (ჯარიმები, სამართალწარმოება, რეპუტაციის დაზიანება და ა.შ.)

### **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 მსყვიდველობის 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

