

Retail Group LLC

**International Financial Reporting Standards (IFRS)
Financial Statements and
Independent Auditor's Report**

31 December 2023

Contents

Independent Auditor's report

Financial statements

Statement of Financial Position	1
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income	2
Statement of Changes in Equity	3
Statement of Cash Flows	4

Notes to the Financial Statements

1 The Company and its Operations	5
2 Operating Environment of the Company	5
3 Summary of Material Accounting Policies	6
4 Critical Accounting Estimates and Judgments in Applying Accounting Policies	14
5 Adoption of New or Revised Standards and Interpretations	16
6 New Accounting Pronouncements	18
7 Property and Equipment	19
8 Right-of-Use Assets and Lease Liabilities	20
9 Inventories	21
10 Trade and Other Receivable	21
11 Cash and Cash Equivalents	22
12 Subscribed Capital	23
13 Borrowings	23
14 Reconciliation of Liabilities arising from Financing Activities	24
15 Trade and Other Payables	24
16 Revenue from Contracts with Customers	25
17 Cost of Sales	25
18 Sales and Distribution Costs	26
19 General and Administrative Expenses	26
20 Finance Income and Costs	26
21 Contingencies and Commitments	27
22 Financial Risk Management	28
23 Management of Capital	31
24 Fair Value Disclosure	32
25 Presentation of Financial Instruments by Measurement Category	32
26 Balances and Transactions with Related Parties	33
27 Events after the Reporting Period	33



Independent Auditor's Report

To the Owners and Management of Retail Group LLC

Our opinion

In our opinion, the financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of Retail Group LLC (the "Company") as at 31 December 2023, and the Company's financial performance and cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

What we have audited

The Company's financial statements comprise:

- the statement of financial position as at 31 December 2023;
- the statement of profit or loss and other comprehensive income for the year then ended;
- the statement of changes in equity for the year then ended;
- the statement of cash flows for the year then ended; and
- the notes to the financial statements, comprising material accounting policy information and other explanatory information.

Basis for opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements section of our report.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Independence

We are independent of the Company in accordance with the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code). We have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code.

Other information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the Management Report (but does not include the financial statements and our auditor's report thereon).

Our opinion on the financial statements does not cover the Management Report.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the Management Report and, in doing so, consider whether the Management Report is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement in the Management Report, we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

In addition, we are required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing to express

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC, I/C 405220611
King David Business Centre, 7th floor, #12 M. Aleksidze Street, Tbilisi 0171, Georgia
Tel: +995 (32) 250 80 50, www.pwc.com/ge



an opinion whether certain parts of the Management Report comply with respective regulatory normative acts and to consider whether the Management Report includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Based on the work undertaken in the course of our audit, in our opinion:

- the information given in the Management Report for the financial year for which the financial statements are prepared is consistent with the financial statements;
- the information given in the Management Report complies with the requirements of paragraph 6 of article 7 of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Responsibilities of management and those charged with governance for the financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our



auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.

- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC (Reg.# SARAS-F-775813)

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "N. Kadagishvili", with a large, stylized flourish underneath.

Nino Kadagishvili (Reg.#SARAS-A-506913)

30 April 2024
Tbilisi, Georgia

Retail Group LLC
Statement of Financial Position

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	31 December 2023	31 December 2022
ASSETS			
Non-current assets			
Property and equipment	7	53,295	54,671
Right-of-use assets	8	103,788	87,221
Intangible assets		644	645
Total non-current assets		157,727	142,537
Current assets			
Inventories	9	54,261	43,694
Trade and other receivables	10	11,562	5,480
Cash and cash equivalents	11	21,926	4,877
Total current assets		87,749	54,051
TOTAL ASSETS		245,476	196,588
EQUITY			
Subscribed capital	12	27,321	27,321
Unpaid subscribed capital	12	(1,264)	(1,264)
Accumulated deficit		(20,757)	(23,136)
TOTAL EQUITY		5,300	2,921
LIABILITIES			
Non-current liabilities			
Borrowings	13	8,352	11,946
Lease liabilities	8	95,082	77,231
Total non-current liabilities		103,434	89,177
Current liabilities			
Borrowings	13	13,779	11,764
Lease liabilities	8	12,523	11,037
Trade and other payables	15	110,440	81,689
Total current liabilities		136,742	104,490
TOTAL LIABILITIES		240,176	193,667
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		245,476	196,588

Approved for issue and signed on behalf of Management Board 30 April 2024.

Shalva Chocheli
General Director

Elene Qobulashvili
Finance Director

Retail Group LLC
Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	2023	2022
Revenue from contracts with customers	16	569,758	539,268
Cost of sales	17	(465,122)	(443,722)
Gross profit		104,636	95,546
Rental income		510	556
Other income		1,867	-
Sales and Distribution costs	18	(87,274)	(86,475)
General and administrative expenses	19	(7,980)	(8,181)
Other gains/(losses), net		(466)	(328)
Operating profit		11,293	1,118
Foreign exchange gains less losses from financing activities	14	296	10,578
Finance income	20	417	194
Finance costs	20	(9,627)	(10,116)
Profit before income tax		2,379	1,774
Income tax expense		-	-
PROFIT FOR THE YEAR		2,379	1,774
Other comprehensive income for the year		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR		2,379	1,774

The accompanying notes on pages 5 to 33 are an integral part of these financial statements.

Retail Group LLC
Statement of Changes in Equity

	Subscribed capital	Unpaid Subscribed capital	Accumulated deficit	Total
<i>In thousands of Georgian Lari</i>				
Balance at 31 December 2021	27,321	(1,264)	(24,910)	1,147
Profit for the year	-	-	1,774	1,774
Total comprehensive income for the year	-	-	1,774	1,774
Balance at 31 December 2022	27,321	(1,264)	(23,136)	2,921
Profit for the year	-	-	2,379	2,379
Total comprehensive income for the year	-	-	2,379	2,379
Balance at 31 December 2023	27,321	(1,264)	(20,757)	5,300

The accompanying notes on pages 5 to 33 are an integral part of these financial statements.

Retail Group LLC
Statement of Cash Flows

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Note	2023	2022
Cash flows from operating activities			
Profit before income tax		2,379	1,774
Adjustments for:			
Depreciation of property and equipment	7	11,669	11,273
Depreciation of right-of-use asset	8	14,076	11,019
Amortisation of intangible assets		149	133
Net impairment losses on financial assets	10	62	399
Write-off damaged and expired goods, and stock count differences		5,855	6,817
Loss on disposal/write-off of non-current assets		378	315
Interest income	20	(417)	(194)
Interest expense	20	9,627	10,116
Foreign exchange translation differences		(382)	(10,500)
Other non-cash items		67	(219)
Operating cash flows before working capital changes		43,463	30,933
(Increase)/decrease in trade and other receivables		(6,583)	6,651
Increase in inventories		(16,422)	(3,941)
Increase/(decrease) in trade and other payables		25,878	(4,826)
Changes in working capital		2,873	(2,116)
Interest income received		417	194
Interest paid for leases	14	(7,264)	(7,160)
Interest paid for borrowings	14	(2,333)	(2,967)
Net cash from operating activities		37,156	18,884
Cash flows from investing activities			
Purchases of property and equipment		(10,313)	(14,308)
Proceeds from disposal of property and equipment		437	287
Acquisition of intangible assets		(148)	(93)
Net cash used in investing activities		(10,024)	(14,114)
Cash flows from financing activities			
Proceeds from borrowings	14	158,274	153,608
Proceeds received under a supplier financing arrangement	14	16,078	5,677
Repayment of borrowings	14	(159,883)	(152,328)
Repayments to a financial institution under a supplier finance arrangement	14	(13,477)	(1,957)
Repayment of lease liabilities – principal	14	(11,077)	(10,424)
Net cash used in financing activities		(10,085)	(5,424)
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents		2	(37)
Cash and cash equivalents at the beginning of the year		4,877	5,568
Cash and cash equivalents at the end of the year	11	21,926	4,877

The accompanying notes on pages 5 to 33 are an integral part of these financial statements.

1 The Company and its Operations

These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing for the year ended 31 December 2023 for Retail Group LLC (the "Company").

The Company was incorporated on 7 November 2017 and is domiciled in Georgia. The Company is a Limited Liability Company, set up in accordance with Georgian regulations and is registered by Tbilisi Tax Inspection with identification number 436041659. As of 31 December 2023 and 2022 the Company's ownership structure was following:

	31 December 2023	31 December 2022
Keystone Investments LLC	30.00%	30.00%
Dolnay Consultants Limited	26.67%	26.67%
GBC Investments LLC	20.04%	20.04%
Good Products LLC	13.33%	13.33%
Retail Investments LLC	9.96%	9.96%

As at 31 December 2023 and 2022, the Company's parent company was Mixori LLC, and the Company was ultimately controlled by Mr Tsesar Chocheli and Mrs Izolda Charigogdishvili. For the change in parent company refer to Note 27.

Changes in key management. On 21 July 2022, the director of the company Mr. Lasha Chocheli left the company and Mr. George Georbelidze was appointed as a new head of the company. On 5 December 2022, the Director of the company Mr. George Georbelidze left the company and Mr. Shalva Chocheli was appointed as a new head of the company.

Principal activity. The Company's principal business activity is the operation of retail stores under brand-name Magniti throughout Georgia. As of 31 December 2023, the Company had 349 stores (31 December 2022: 303 stores). The major assortment offered by the Company include but are not limited to food (perishable, non-perishable), beverages, finished goods, cleaning, household products and other. The Company has own production line and produces mainly pastry and food products, which are sold in supermarket chain.

In 2023 Retail Group LLC formed joint purchase agreement with Gvirila Retail LLC and Daily LLC. The agreement was concluded for the purpose to achieve the best commercial terms with the suppliers and offer the best shelf-price for the customers.

Registered address and place of business. The Company's registered address is Mtskheta region, village Tserovani. The principal place of business, head office is located on J.Balanchinis #5, Tbilisi, Georgia.

Presentation currency. These financial statements are presented in thousands of Georgian Lari ("GEL"), unless otherwise stated.

2 Operating Environment of the Company

The Company's principal business activities are within Georgia. Georgia displays certain characteristics of an emerging market, including relatively high inflation and high interest rates. Emerging markets such as Georgia are subject to different risks than more developed markets; these include economic, political and social, and legal and legislative risks. Laws and regulations affecting businesses in Georgia continue to evolve rapidly with tax and regulatory frameworks subject to varying interpretations. The future direction of Georgia's economy is heavily influenced by the fiscal and monetary policies adopted by the government, together with developments in the legal, regulatory, and political environment.

For the last years Georgia has experienced a number of legislative changes, which have been largely related to Georgia's accession plan to the European Union. Whilst the legislative changes implemented during last couple of years paved the way, more can be expected as Georgia's action plan for achieving accession to the European Union continues to develop.

2 Operating Environment of the Company (Continued)

COVID-19. In March 2020, the World Health Organisation declared the outbreak of COVID-19 a global pandemic. In response to the pandemic, the Georgia authorities implemented numerous measures attempting to contain the spreading and impact of COVID-19, such as travel bans and restrictions, quarantines, shelter-in-place orders and limitations on business activity, including closures. Some of those measures were subsequently relaxed.

War between Russia and Ukraine. On 24 February 2022, following a significant Russian military build-up near the Russia-Ukraine border Russian troops crossed the Ukrainian border. Internationally considered a war, the invasion is the largest conventional military attack on a European state since World War II. It triggered Europe's largest refugee crisis since that war, with millions of Ukrainians leaving the country and fleeing their homes. As a result of the war in Ukraine, many leading countries and economic unions have announced severe economic sanctions on Russia and there has been a significant depreciation of the Russian Ruble against foreign currencies, as well as a significant loss of value on the securities markets in Russia and of Russian companies listed in other markets. Numerous companies withdrew their businesses from Russia and Belarus. The situation is still unfolding, but it has already resulted in a humanitarian crisis and material economic losses for Ukraine, Russia and the rest of the world.

The long-term effects of the current economic situation are difficult to predict and management's current expectations and estimates could differ from the actual results.

Climate change. The Company management has taken note of global awareness and concerns about the potential impact of climate change. Currently, this matter has had no significant impact on financial statements, and the future effects on the Company's activities and business plans are difficult to predict. Management continues to monitor developments in this area and will respond as necessary to ensure the Company's viability and will adopt all government guidelines if and when these are issued in the markets in which the Company operates.

3 Summary of Material Accounting Policies

Basis of preparation. These financial statements have been prepared in accordance with the International Financial Reporting Standard ("IFRS") and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, under the historical cost convention. The principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out below. These policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated. Refer to Note 5.

The preparation of financial statements in conformity with IFRS requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise its judgement in the process of applying the Company's accounting policies. The areas involving a higher degree of judgement or complexity, or areas where assumptions and estimates are significant to the financial statements are disclosed in Note 4.

Presentation currency. All amounts in these financial statements are presented in thousands of Georgian Lari ("GEL"), unless otherwise stated.

Foreign currency translation. The functional currency of the Company is the currency of the primary economic environment in which the entity operates. The functional currency of the Company is the national currency of Georgia, Georgian Lari ("GEL").

Transactions and balances. Monetary assets and liabilities are translated into each entity's functional currency at the official exchange rate of the National Bank of Georgia ("NBG") at the respective end of the reporting period. Foreign exchange gains and losses that relate to borrowings and to financing activities are presented in the statement of profit or loss and other comprehensive income within 'Foreign exchange gains less losses from financing activities. All other foreign exchange gains and losses are presented in the statement of profit or loss and other comprehensive income within 'Other gains/(losses), net.

The official rate of exchange, as determined by the National Bank of Georgia is as follows:

	31 December 2023	31 December 2022
GEL / 1 USD	2.6894	2.7020
GEL / 1 EUR	2.9753	2.8844

At present, the Georgian Lari is not a freely convertible currency outside of Georgia.

3 Summary of Material Accounting Policies (Continued)

Property and equipment. Property and equipment are stated at cost, less accumulated depreciation and impairment, where required. Cost includes expenditure that is directly attributable to the acquisition of the items.

Subsequent costs are included in the asset's carrying amount or recognised as a separate asset, as appropriate, only when it is probable that future economic benefits associated with the item will flow to the Company and the cost of the item can be measured reliably. Costs of minor repairs and day-to-day maintenance are expensed when incurred. Cost of replacing major parts or components of property and equipment items are capitalised and the replaced part is retired.

At the end of each reporting period management assesses whether there is any indication of impairment of property and equipment. If any such indication exists, management estimates the recoverable amount, which is determined as the higher of an asset's fair value less costs of disposal and its value in use. The carrying amount is reduced to the recoverable amount and the impairment loss is recognised in profit or loss for the year. An impairment loss recognised for an asset in prior years is reversed where appropriate if there has been a change in the estimates used to determine the asset's value in use or fair value less costs of disposal.

Gains and losses on disposals are determined by comparing the proceeds with the carrying amount and are recognised in profit or loss for the year within 'other gains/(losses),net'.

Depreciation. Land is not depreciated. Depreciation on other items of property and equipment is calculated using the straight-line method to allocate their cost to their residual values over their estimated useful lives:

• Buildings	10-25 years
• Office equipment	3-5 years
• Vehicles	5-7 years
• Merchandising equipment	3-7 years
• Leasehold improvements	3-10 years

The residual value of an asset is the estimated amount that the Company would currently obtain from the disposal of the asset less the estimated costs of disposal, if the asset was already of the age and in the condition expected at the end of its useful life. The assets' residual values and useful lives are reviewed, and adjusted if appropriate, at the end of each reporting period.

Right-of-use assets. The Company leases various retail chain store spaces and warehouses in Georgia. Contracts may contain both lease and non-lease components. The Company allocates the consideration in the contract to the lease and non-lease components based on their relative stand-alone prices. However, for leases of real estate for which the Company is a lease, it has elected not to separate lease and non-lease components and instead accounts for these as a single lease component.

Right-of-use assets are measured at cost comprising the following:

- the amount of the initial measurement of lease liability,
- any lease payments made at or before the commencement date less any lease incentives received.

Right-of-use assets are generally depreciated same over the shorter of the asset's useful life and the lease term on a straight-line basis. If the Company is reasonably certain to exercise a purchase option, the right-of-use asset is depreciated over the underlying assets' useful lives. Depreciation on the items of the right-of-use assets is calculated using the straight-line method over their estimated useful lives of real estate, being three to ten years.

Intangible assets. The Company's intangible assets have definite useful lives and primarily include capitalised computer software licences. Acquired computer software licences are capitalised on the basis of the costs incurred to acquire and bring them to use.

Intangible assets are amortised using the straight-line method over their useful lives of three to seven years.

If impaired, the carrying amount of intangible assets is written down to the higher of value in use and fair value less costs of disposal.

3 Summary of Material Accounting Policies (Continued)

Impairment of non-financial assets. Assets that are subject to depreciation and amortisation are reviewed for impairment whenever events or changes in circumstances indicate that the carrying amount may not be recoverable. An impairment loss is recognised for the amount by which the asset's carrying amount exceeds its recoverable amount. The recoverable amount is the higher of an asset's fair value less costs of disposal and value in use. For the purposes of assessing impairment, assets are grouped at the lowest levels for which there are largely independent cash inflows (cash-generating units). Prior impairments of non-financial assets are reviewed for possible reversal at each reporting date.

Financial instruments - key measurement terms. Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The best evidence of fair value is the price in an active market. An active market is one in which transactions for the asset or liability take place with sufficient frequency and volume to provide pricing information on an ongoing basis.

Fair value of financial instruments traded in an active market is measured as the product of the quoted price for the individual asset or liability and the number of instruments held by the entity. This is the case even if a market's normal daily trading volume is not sufficient to absorb the quantity held and placing orders to sell the position in a single transaction might affect the quoted price.

Valuation techniques such as discounted cash flow models or models based on recent arm's length transactions or consideration of financial data of the investees are used to measure fair value of certain financial instruments for which external market pricing information is not available. Fair value measurements are analysed by level in the fair value hierarchy as follows: (i) level one are measurements at quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities, (ii) level two measurements are valuations techniques with all material inputs observable for the asset or liability, either directly (that is, as prices) or indirectly (that is, derived from prices), and (iii) level three measurements are valuations not based on solely observable market data (that is, the measurement requires significant unobservable inputs). Refer to Note 24.

Transaction costs are incremental costs that are directly attributable to the acquisition, issue or disposal of a financial instrument. An incremental cost is one that would not have been incurred if the transaction had not taken place. Transaction costs include fees and commissions paid to agents (including employees acting as selling agents), advisors, brokers and dealers, levies by regulatory agencies and securities exchanges, and transfer taxes and duties. Transaction costs do not include debt premiums or discounts, financing costs or internal administrative or holding costs.

Amortised cost ("AC") is the amount at which the financial instrument was recognised at initial recognition less any principal repayments, plus accrued interest, and for financial assets less any allowance for expected credit losses ("ECL"). Accrued interest includes amortisation of transaction costs deferred at initial recognition and of any premium or discount to the maturity amount using the effective interest method. Accrued interest income and accrued interest expense, including both accrued coupon and amortised discount or premium (including fees deferred at origination, if any), are not presented separately and are included in the carrying values of the related items in the statement of financial position.

The effective interest method is a method of allocating interest income or interest expense over the relevant period, so as to achieve a constant periodic rate of interest (effective interest rate) on the carrying amount. The effective interest rate is the rate that exactly discounts estimated future cash payments or receipts (excluding future credit losses) through the expected life of the financial instrument or a shorter period, if appropriate, to the gross carrying amount of the financial instrument. The effective interest rate discounts cash flows of variable interest instruments to the next interest repricing date, except for the premium or discount which reflects the credit spread over the floating rate specified in the instrument, or other variables that are not reset to market rates. Such premiums or discounts are amortised over the whole expected life of the instrument. The present value calculation includes all fees paid or received between parties to the contract that are an integral part of the effective interest rate. For assets that are purchased or originated credit impaired ("POCI") at initial recognition, the effective interest rate is adjusted for credit risk, i.e. it is calculated based on the expected cash flows on initial recognition instead of contractual payments.

3 Summary of Material Accounting Policies (Continued)

Financial instruments – initial recognition. Financial instruments at FVTPL are initially recorded at fair value. All other financial instruments are initially recorded at fair value adjusted for transaction costs. Fair value at initial recognition is best evidenced by the transaction price. A gain or loss on initial recognition is only recorded if there is a difference between fair value and transaction price which can be evidenced by other observable current market transactions in the same instrument or by a valuation technique whose inputs include only data from observable markets. After the initial recognition, an ECL allowance is recognised for financial assets measured at AC, resulting in an immediate accounting loss.

Financial assets – classification and subsequent measurement – measurement categories. The Company classifies financial assets in the AC measurement category.

Financial assets – classification and subsequent measurement – business model. The business model reflects how the Company manages the assets in order to generate cash flows – whether the Company's objective is: (i) solely to collect the contractual cash flows from the assets ("hold to collect contractual cash flows"), or (ii) to collect both the contractual cash flows and the cash flows arising from the sale of assets ("hold to collect contractual cash flows and sell") or, if neither of (i) and (ii) is applicable, the financial assets are classified as part of "other" business model and measured at FVTPL.

Business model is determined for a Company of assets (on a portfolio level) based on all relevant evidence about the activities that the Company undertakes to achieve the objective set out for the portfolio available at the date of the assessment. Factors considered by the Company in determining the business model include the purpose and composition of a portfolio, past experience on how the cash flows for the respective assets were collected, how risks are assessed and managed, how the assets' performance is assessed and how managers are compensated.

Financial assets – classification and subsequent measurement – cash flow characteristics. Where the business model is to hold assets to collect contractual cash flows or to hold contractual cash flows and sell, the Company assesses whether the cash flows represent solely payments of principal and interest ("SPPI").

Where the contractual terms introduce exposure to risk or volatility that is inconsistent with a basic lending arrangement, the financial asset is classified and measured at FVTPL. The SPPI assessment is performed on initial recognition of an asset and it is not subsequently reassessed.

Financial assets – reclassification. Financial instruments are reclassified only when the business model for managing the portfolio as a whole changes. The reclassification has a prospective effect and takes place from the beginning of the first reporting period that follows after the change in the business model. The Company did not change its business model during the current and comparative period and did not make any reclassifications.

Financial assets impairment – credit loss allowance for ECL. The Company measures ECL and recognises net impairment losses on financial and contract assets at each reporting date. The measurement of ECL reflects: (i) an unbiased and probability weighted amount that is determined by evaluating a range of possible outcomes, (ii) time value of money and (iii) all reasonable and supportable information that is available without undue cost and effort at the end of each reporting period about past events, current conditions and forecasts of future conditions.

Trade and other receivables are presented in the statement of financial position net of the allowance for ECL.

The Company applies simplified approach for impairment of trade and other receivables. Note 22 provides information about inputs, assumptions and estimation techniques used in measuring ECL, including an explanation of how the Company incorporates forward-looking information in the ECL models.

Financial assets – write-off. Financial assets are written-off, in whole or in part, when the Company exhausted all practical recovery efforts and has concluded that there is no reasonable expectation of recovery. The write-off represents a derecognition event. Indicators that there is no reasonable expectation of recovery include, amongst others, the failure of a debtor to engage in a repayment plan with the Company, and a failure to make contractual payments for a period of greater than 360 days past due. The Company may write-off financial assets that are still subject to enforcement activity when the Company seeks to recover amounts that are contractually due, however, there is no reasonable expectation of recovery.

3 Summary of Material Accounting Policies (Continued)

Financial assets – derecognition. The Company derecognises financial assets when (a) the assets are redeemed or the rights to cash flows from the assets otherwise expire or (b) the Company has transferred the rights to the cash flows from the financial assets or entered into a qualifying pass-through arrangement whilst (i) also transferring substantially all the risks and rewards of ownership of the assets or (ii) neither transferring nor retaining substantially all the risks and rewards of ownership but not retaining control. Control is retained if the counterparty does not have the practical ability to sell the asset in its entirety to an unrelated third party without needing to impose additional restrictions on the sale.

Financial liabilities – measurement categories. Financial liabilities are classified as subsequently measured at AC.

Financial liabilities – derecognition. Financial liabilities are derecognised when they are extinguished (i.e. when the obligation specified in the contract is discharged, cancelled or expires). Modifications of liabilities that do not result in extinguishment are accounted for as a change in estimate using a cumulative catch up method, with any gain or loss recognised in profit or loss, unless the economic substance of the difference in carrying values is attributed to a capital transaction with owners.

Offsetting financial instruments. Financial assets and liabilities are offset and the net amount reported in the statements of financial position only when there is a legally enforceable right to offset the recognised amounts, and there is an intention to either settle on a net basis, or to realise the asset and settle the liability simultaneously. Such a right of set off (a) must not be contingent on a future event and (b) must be legally enforceable in all of the following circumstances: (i) in the normal course of business, (ii) in the event of default and (iii) in the event of insolvency or bankruptcy.

Inventories. Inventories are recorded at the lower of cost and net realisable value. The cost of inventory is determined on the first-in, first-out basis. The cost of production comprises raw material, direct labour, other direct costs and related production overheads (based on the normal operating capacity) but excludes borrowing costs. Net realisable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less the estimated cost of completion and selling expenses.

Trade and other receivables. Trade and other receivables are recognised initially at fair value and are subsequently carried at AC using the effective interest method less the loss allowance determined applying the expected credit losses model (see further policy in this respect in the section 'Financial assets impairment – credit loss allowance for ECL').

Cash and cash equivalents. Cash and cash equivalents include cash in hand, deposits held at call with banks, and other short-term highly liquid investments with original maturities of three months or less. Cash and cash equivalents are carried at AC because: (i) they are held for collection of contractual cash flows and those cash flows represent SPPI, and (ii) they are not designated at FVTPL. Restricted balances are excluded from cash and cash equivalents for the purposes of the statement of cash flows.

The loss allowance for the cash and cash equivalents is determined applying the expected credit losses model (see further policy in this respect in the section 'Financial assets impairment – credit loss allowance for ECL').

Subscribed capital. The amount of Company's initial charter capital is defined by the Company's Charter. The changes in the Company's charter capital shall be made only based on the decision of the Company's owner.

Unpaid subscribed capital. The amount of unpaid subscribed capital presents the amounts declared but not yet contributed by the owners.

Borrowings. Borrowings are recognised initially at fair value, net of transaction costs incurred, and are subsequently carried at AC using the effective interest method

Lease liabilities. Liabilities arising from a lease are initially measured on a present value basis. Lease liabilities include the net present value of the following lease payments:

- fixed payments (including in-substance fixed payments), less any lease incentives receivable,
- variable lease payment that are based on an index or a rate, initially measured using the index or rate as at the commencement date, and

3 Summary of Material Accounting Policies (Continued)

- payments of penalties for terminating the lease, if the lease term reflects the Company exercising that option.

Extension and termination options are included in a number of property leases across the Company. These terms are used to maximise operational flexibility in terms of managing the assets used in the Company's operations. The majority of extension and termination options held are exercisable only by the Company and not by the respective lessor. Extension options (or period after termination options) are only included in the lease term if the lease is reasonably certain to be extended (or not terminated). Lease payments to be made under reasonably certain extension options are also included in the measurement of the liability.

The lease payments are discounted using the interest rate implicit in the lease. If that rate cannot be readily determined, which is generally the case for leases of the Company, the Company's incremental borrowing rate is used, being the rate that the Company would have to pay to borrow the funds necessary to obtain an asset of similar value to the right-of-use asset in a similar economic environment with similar terms, collateral and conditions.

To determine the incremental borrowing rate, the Company:

- where possible, uses recent third-party financing received by the Company as a starting point, adjusted to reflect changes in financing conditions since third party financing was received,
- uses a build-up approach that starts with a risk-free interest rate adjusted for credit risk, and
- makes adjustments specific to the lease, e.g. term, country, currency and collateral.

The Company is exposed to potential future increases in variable lease payments based on an index or rate, which are not included in the lease liability until they take effect. When adjustments to lease payments based on an index or rate take effect, the lease liability is reassessed and adjusted against the right-of-use asset.

Lease payments are allocated between principal and finance costs. The finance costs are charged to profit or loss over the lease period so as to produce a constant periodic rate of interest on the remaining balance of the liability for each period.

The majority of extension and termination options held are exercisable only by the Company and not by the respective lessor. Extension options are only included in the lease term if the lease is reasonably certain to be extended. Lease payments to be made under reasonably certain extension options are also included in the measurement of the liability.

Trade and other payables. Trade payables are accrued when the counterparty performs its obligations under the contract and are recognised initially at fair value and subsequently carried at AC using the effective interest method.

Contract liabilities. Contract liabilities are amount paid by the retail and corporate customers. They are stated as the monetary non-financial liabilities. Paid amount is not equal to a fixed determined number of goods or services, which will be determined after the sales are recognised (when control of the good has transferred, being when the goods are delivered to the customer, the customer has full discretion over the goods, and there is no unfulfilled obligation that could affect the customer's acceptance of the goods).

Operating lease. Where the Company is a lessor in a lease which does not transfers substantially all the risks and rewards incidental to ownership to the lessee (i.e. operating lease), lease payments from operating leases are recognised as other income on a straight-line basis. Modification of a lease is accounted for by the lessor as a new lease from the effective date of the modification, considering any prepaid or accrued lease payments relating to the original lease as part of the lease payments for the new lease.

Income taxes. Income taxes have been provided for in these financial statements in accordance with legislation enacted or substantively enacted by the end of the reporting period.

On 13 May 2016 the Government of Georgia enacted the changes in the Tax Code of Georgia whereby companies (other than banks, credit unions, insurance companies, microfinance organizations and pawn

3 Summary of Material Accounting Policies (Continued)

shops) do not have to pay income tax on their profit earned since 1 January 2017, until that profit is distributed or deemed distributed in a form of dividend.

The income tax at 15% is payable on gross up value (i.e., net dividends shall be grossed up by withholding tax 5%, if applicable, and divided by 0.85) at the moment of the dividend payment to individuals or to non-resident legal entities. Dividends paid to resident legal entities from the profits earned since 1 January 2017 are tax exempted.

Dividends on earnings accumulated during the period from 1 January 2008 to 1 January 2017 is subject to income tax on grossed up value, reduced by respective tax credit calculated as a share of corporate income tax declared and paid on taxable profits vs total net profits for the same period multiplied to the dividend to be distributed. However, tax credit amount should not exceed the actual income tax imposed on dividend distribution.

Income tax arising from distribution of dividends is accounted for as an income tax expense in the period in which dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid.

In addition to the distribution of dividends, the tax is still payable on expenses or other payments incurred not related to economic activities, free delivery of assets or services and representation costs that exceed the maximum amount determined by the Tax Code of Georgia. All advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime and other certain transactions with such entities as well as loans granted to individuals or non-residents are immediately taxable. Such taxes along with other taxes, net of tax credits claimed on assets or services received in exchange for the advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime or recovery of loans granted to individuals or non-residents, are recorded under Taxes other than on income within operating expenses.

Uncertain tax positions. The Company's uncertain tax positions are reassessed by management at the end of each reporting period. Liabilities are recorded for income tax positions that are determined by management as more likely than not to result in additional taxes being levied if the positions were to be challenged by the tax authorities. The assessment is based on the interpretation of tax laws that have been enacted or substantively enacted by the end of the reporting period, and any known court or other rulings on such issues. Liabilities for penalties, interest and taxes other than on income are recognised based on management's best estimate of the expenditure required to settle the obligations at the end of the reporting period. Adjustments for uncertain income tax positions are recorded within the income tax charge.

Value added tax. Output value added tax related to sales is payable to tax authorities on the earlier of (a) collection of receivables from customers or (b) delivery of goods or services to customers. Input VAT is generally recoverable against output VAT upon receipt of the VAT invoice. The tax authorities permit the settlement of VAT on a net basis. Where provision has been made for ECL of receivables, the impairment loss is recorded for the gross amount of the debtor, including VAT.

Provisions for liabilities and charges. Provisions for liabilities and charges are non-financial liabilities of uncertain timing or amount. They are accrued when the Company has a present legal or constructive obligation as a result of past events, it is probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation, and a reliable estimate of the amount of the obligation can be made. Provisions are measured at the present value of the expenditures expected to be required to settle the obligation using a pre-tax rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the obligation. The increase in the provision due to the passage of time is recognised as an interest expense.

Levies and charges, such as taxes other than income tax or regulatory fees based on information related to a period before the obligation to pay arises, are recognised as liabilities when the obligating event that gives rise to pay a levy occurs, as identified by the legislation that triggers the obligation to pay the levy. If a levy is paid before the obligating event, it is recognised as a prepayment.

Revenue recognition. Revenue is income arising in the course of the Company's ordinary activities. Revenue is recognised in the amount of transaction price. Transaction price is the amount of consideration to which the Company expects to be entitled in exchange for transferring control over promised goods or services to a customer, excluding the amounts collected on behalf of third parties.

3 Summary of Material Accounting Policies (Continued)

Revenue is recognised net of discounts, returns and value added taxes.

Sales of goods - retail. The Company operates a chain of retail stores throughout Georgia. Sales are recognised when control of the goods has transferred, being when the goods are consumed by the customer, the customer has full discretion over the goods, and there is no unfulfilled obligation that could affect the customer's acceptance of the goods.

No element of financing is deemed present as the majority sales are simultaneous and minor portion of credit sales are made with a credit term of 10 days, which is consistent with market practice. A receivable is recognised when the goods are consumed as this is the point in time that the consideration is unconditional because only the passage of time is required before the payment is due.

Employee benefits. Wages, Salaries, contributions to Georgian pension fund, paid annual leave and sick leave, bonuses, and non-monetary benefits are accrued in the year in which the associated services are rendered by the employees of the Company. The Company has no legal or constructive obligation to make pension or similar benefit payments beyond the payments to the statutory defined contribution scheme.

Change in presentation. During the year, the company has changed its classification of certain note lines described below within the statement of financial position and statement of profit or loss and other comprehensive income. The Company Management believes that the change provides reliable and more relevant information. In accordance with IAS 8, the change been made retrospectively and comparatives have been reclassified accordingly.

- Prepayments for property and equipment in the amount GEL 108 thousand were reclassified to trade and other receivables, as management has corrected the classification of prepayments by its nature and identified that prepayments were for inventory and services rather than for property and equipment.
- The management has absorbed all production related expenditures and reclassified GEL 838 thousand of depreciation expense from sales and distribution costs to cost of sales.
- GEL 213 thousand from other income were reclassified to cost of sales and sales and distributions costs (GEL 183 thousand and GEL 30 thousand respectively), which represents loss reimbursement from employees.
- GEL 641 thousand depreciation expense from sales and distribution costs were reclassified to general and administrative expenses.
- The management has reclassified GEL 1,505 thousand payroll and related taxes to sales and distribution costs related to employees engaged in commercial and supermarket operations, and GEL 772 thousand from sales and distribution costs to cost of sales relating to the employees in supermarkets who were involved in preparation of own produced goods.

The following items of the prior period statement of financial position, statement of profit or loss and other comprehensive income and statement of cash flow were restated:

Statement of financial position as at 31 December 2022:

<i>In thousand of Georgian Lari</i>	As originally presented	Reclassification	As reclassified
Prepayments for property and equipment	108	(108)	-
Total non-current assets	108	(108)	-
Trade and other receivables	5,372	108	5,480
Total current assets	5,372	108	5,480

3 Summary of Material Accounting Policies (Continued)

Statement of profit or loss and other Comprehensive income for the year ended 31 December 2022:

<i>In thousand of Georgian Lari</i>	As originally presented	Reclassification	As reclassified
Cost of sales	(442,295)	(1,427)	(443,722)
Gross profit	96,973	(1,427)	95,546
Other income	213	(213)	-
Distribution costs	(87,251)	776	(86,475)
General and administrative expenses	(9,045)	864	(8,181)
Operating profit	(96,083)	1,427	(94,656)

Statement of Cash flow for the year 31 December 2022:

<i>In thousand of Georgian Lari</i>	As originally presented	Reclassification	As reclassified
Cash flow from operating activities			
Write-off damaged and expired goods, and stock count differences	7,771	(954)	6,817
Gain on disposal of non-current assets	465	(149)	316
Operating cash flows before working capital changes	8,236	(1,103)	7,133
Decrease/(increase) in trade and other receivables	6,877	(226)	6,651
Increase in inventories	(4,895)	954	(3,941)
Decrease in trade and other payables	(5,232)	407	(4,825)
Cash generated from working capital changes	(3,250)	1,135	(2,115)
Interest paid for borrowing	(2,918)	(49)	(2,967)
Net cash provided by operating activities	2,068	(17)	2,051
Cash flows from investing activities			
Purchase of property and equipment	(13,993)	(314)	(14,307)
Proceeds from disposal of property and equipment	-	287	287
Net cash used in investing activities	(14,086)	(27)	(14,113)
Cash flows from financing activities			
Proceeds from borrowings	153,600	8	153,608
Repayment of borrowings	(152,369)	41	(152,328)
Net cash used in financing activities	1,231	49	1,280

Amendment of the financial statements after issue. Any changes to these financial statements after issue require approval of the Company's management who authorised these financial statements for issue.

4 Critical Accounting Estimates and Judgments in Applying Accounting Policies

The Company makes estimates and assumptions that affect the amounts recognised in the financial statements and the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year. Estimates and judgements are continually evaluated and are based on management's experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances. Management also makes certain judgements, apart from those involving estimations, in the process of applying the accounting policies. Judgements that have the most significant effect on the amounts recognised in the financial statements and estimates that can cause a significant adjustment to the carrying amount of assets and liabilities within the next financial year include:

Going concern. Management prepared these financial statements on a going concern basis. In making this judgement management considered the Company's financial position, current intentions, profitability of operations and access to financial resources, and analyzed the impact of the macro-economic developments on the operations of the Company. As at 31 December 2023, the Company's current liabilities exceeded current assets by GEL 48,993 thousand (31 December 2022: GEL 50,439 thousand) and the Company has operating profit for 2023 in the amount of GEL 11,293 thousand (2022: GEL 1,118 thousand). Account payable days outstanding increased by an eight days and inventory turnover days increased by a day, average collection period is not changed and cash conversion cycle increased by seven days during 2023 period. For the Company to maintain liquidity, management has imposed different alternatives, including: negotiations with suppliers to extend days payable and settle outstanding liabilities

4 Critical Accounting Estimates and Judgments in Applying Accounting Policies (Continued)

after their products are fully sold, as well as agreement with the financial institution for credit line. All the activities listed above will support the Company not to expect cash deficit in future. Improvement of liquidity is expected after the period of proactive growth, when the company stabilizes its operations that will lead to increased profitability and improved liquidity.

Useful lives of property and equipment. The estimation of the useful lives of items of property and equipment is a matter of judgment based on the experience with similar assets. The future economic benefits embodied in the assets are consumed principally through use. However, other factors, such as technical or commercial obsolescence and wear and tear, often result in the diminution of the economic benefits embodied in the assets. Management assesses the remaining useful lives in accordance with the current technical conditions of the assets and estimated period during which the assets are expected to earn benefits for the Company. The following primary factors are considered: (a) the expected usage of the assets; (b) the expected physical wear and tear, which depends on operational factors and maintenance programme; and (c) the technical or commercial obsolescence arising from changes in market conditions. Were the estimated useful lives to differ by 10% from management's estimates, the impact on depreciation charge would be to increase/decrease by GEL 1,167 thousand (31 December 2022: GEL 1,127 thousand).

Depreciation of right-of-use assets. In determining the lease term, management considers all facts and circumstances that create an economic incentive to exercise an extension option, or not exercise a termination option. Extension options (or periods after termination options) are only included in the lease term if the lease is reasonably certain to be extended (or not terminated).

For leases of retail store spaces the following factors are normally the most relevant:

- If there are significant penalties to terminate (or not extend), the Company is typically reasonably certain to extend (or not terminate) the lease.
- If any leasehold improvements are expected to have a significant remaining value, the Company is typically reasonably certain to extend (or not terminate) the lease.

Otherwise, the Company considers other factors including historical lease durations and the costs and business disruption required to replace the leased asset. Most extension options in retail store space leases have not been included in the lease liability, because the Company could replace the assets without significant cost or business disruption.

Extension and termination options. Extension and termination options are included in a number of property leases across the Company. These are used to maximise operational flexibility in terms of managing the assets used in the Company's operations. The majority of extension and termination options held are exercisable only by the Company and not by the respective lessor.

In determining the lease term, management considers all facts and circumstances that create an economic incentive to exercise an extension option, or not exercise a termination option. Extension options are only included in the lease term if the lease is reasonably certain to be extended.

For leases of buildings the following factors are normally the most relevant:

- If there are significant penalties to terminate (or not extend), the Company is typically reasonably certain to extend (or not terminate).
- If any leasehold improvements are expected to have a significant remaining value, the Company is typically reasonably certain to extend (or not terminate).
- Otherwise, the Company considers other factors including historical lease durations and the costs and business disruption required to replace the leased asset.

Most extension options in offices and vehicles leases have not been included in the lease liability, because the Company could replace the assets without significant cost or business disruption.

The lease term is reassessed if an option is actually exercised (or not exercised) or the Company becomes obliged to exercise (or not exercise) it. The assessment of reasonable certainty is only revised if a significant event or a significant change in circumstances occurs, which affects this assessment, and that is within the control of the lessee. During the current financial year, the financial effect of revising lease terms to reflect the effect of exercising extension and termination options was an increase in recognised lease liabilities and right-of-use assets of GEL 7,750 thousands.

5 Adoption of New or Revised Standards and Interpretations

The following new standards and the amendments became effective from 1 January 2023:

IFRS 17 "Insurance Contracts" (issued on 18 May 2017 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). IFRS 17 replaces IFRS 4, which has given companies dispensation to carry on accounting for insurance contracts using existing practices. As a consequence, it was difficult for investors to compare and contrast the financial performance of otherwise similar insurance companies. IFRS 17 is a single principle-based standard to account for all types of insurance contracts, including reinsurance contracts that an insurer holds. The standard requires recognition and measurement of groups of insurance contracts at: (i) a risk-adjusted present value of the future cash flows (the fulfillment cash flows) that incorporates all of the available information about the fulfillment cash flows in a way that is consistent with observable market information; plus (if this value is a liability) or minus (if this value is an asset) (ii) an amount representing the unearned profit in the group of contracts (the contractual service margin). Insurers will be recognising the profit from a group of insurance contracts over the period they provide insurance coverage, and as they are released from risk. If a group of contracts is or becomes loss-making, an entity will be recognising the loss immediately.

Amendments to IFRS 17 and an amendment to IFRS 4 (issued on 25 June 2020 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendments include a number of clarifications intended to ease implementation of IFRS 17, simplify some requirements of the standard and transition. The amendments relate to eight areas of IFRS 17, and they are not intended to change the fundamental principles of the standard. The following amendments to IFRS 17 were made:

- **Effective date:** The effective date of IFRS 17 (incorporating the amendments) has been deferred by two years to annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023; and the fixed expiry date of the temporary exemption from applying IFRS 9 in IFRS 4 has also been deferred to annual reporting periods beginning on or after 1 January 2023.
- **Expected recovery of insurance acquisition cash flows:** An entity is required to allocate part of the acquisition costs to related expected contract renewals, and to recognise those costs as an asset until the entity recognises the contract renewals. Entities are required to assess the recoverability of the asset at each reporting date, and to provide specific information about the asset in the notes to the financial statements.
- **Contractual service margin attributable to investment services:** Coverage units should be identified, considering the quantity of benefits and expected period of both insurance coverage and investment services, for contracts under the variable fee approach and for other contracts with an 'investment-return service' under the general model. Costs related to investment activities should be included as cash flows within the boundary of an insurance contract, to the extent that the entity performs such activities to enhance benefits from insurance coverage for the policyholder.
- **Reinsurance contracts held – recovery of losses:** When an entity recognises a loss on initial recognition of an onerous Company of underlying insurance contracts, or on addition of onerous underlying contracts to a Company, an entity should adjust the contractual service margin of a related Company of reinsurance contracts held and recognise a gain on the reinsurance contracts held. The amount of the loss recovered from a reinsurance contract held is determined by multiplying the loss recognised on underlying insurance contracts and the percentage of claims on underlying insurance contracts that the entity expects to recover from the reinsurance contract held. This requirement would apply only when the reinsurance contract held is recognised before or at the same time as the loss is recognised on the underlying insurance contracts.
- **Other amendments:** Other amendments include scope exclusions for some credit card (or similar) contracts, and some loan contracts; presentation of insurance contract assets and liabilities in the statement of financial position in portfolios instead of Company s; applicability of the risk mitigation option when mitigating financial risks using reinsurance contracts held and non-derivative financial instruments at fair value through profit or loss; an accounting policy choice to change the estimates made in previous interim financial statements when applying IFRS 17; inclusion of income tax payments and receipts that are specifically chargeable to the policyholder under the terms of an insurance contract in the fulfillment cash flows; and selected transition reliefs and other minor amendments.

5 Adoption of New or Revised Standards and Interpretations (Continued)

Transition option to insurers applying IFRS 17 – Amendments to IFRS 17 (issued on 9 December 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendment to the transition requirements in IFRS 17 provides insurers with an option aimed at improving the usefulness of information to investors on initial application of IFRS 17. The amendment relates to insurers' transition to IFRS 17 only and does not affect any other requirements in IFRS 17. The transition requirements in IFRS 17 and IFRS 9 apply at different dates and will result in the following one-time classification differences in the comparative information presented on initial application of IFRS 17: accounting mismatches between insurance contract liabilities measured at current value and any related financial assets measured at amortised cost; and if an entity chooses to restate comparative information for IFRS 9, classification differences between financial assets derecognised in the comparative period (to which IFRS 9 will not apply) and other financial assets (to which IFRS 9 will apply). The amendment will help insurers to avoid these temporary accounting mismatches and, therefore, will improve the usefulness of comparative information for investors. It does this by providing insurers with an option for the presentation of comparative information about financial assets. When initially applying IFRS 17, entities would, for the purpose of presenting comparative information, be permitted to apply a classification overlay to a financial asset for which the entity does not restate IFRS 9 comparative information. The transition option would be available, on an instrument-by-instrument basis; allow an entity to present comparative information as if the classification and measurement requirements of IFRS 9 had been applied to that financial asset, but not require an entity to apply the impairment requirements of IFRS 9; and require an entity that applies the classification overlay to a financial asset to use reasonable and supportable information available at the transition date to determine how the entity expects that financial asset to be classified applying IFRS 9.

Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2: Disclosure of Accounting policies (issued on 12 February 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). IAS 1 was amended to require companies to disclose their material accounting policy information rather than their significant accounting policies. The amendment provided the definition of material accounting policy information. The amendment also clarified that accounting policy information is expected to be material if, without it, the users of the financial statements would be unable to understand other material information in the financial statements. The amendment provided illustrative examples of accounting policy information that is likely to be considered material to the entity's financial statements. Further, the amendment to IAS 1 clarified that immaterial accounting policy information need not be disclosed. However, if it is disclosed, it should not obscure material accounting policy information. To support this amendment, IFRS Practice Statement 2, 'Making Materiality Judgements' was also amended to provide guidance on how to apply the concept of materiality to accounting policy disclosures.

Amendments to IAS 8: Definition of Accounting Estimates (issued on 12 February 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendment to IAS 8 clarified how companies should distinguish changes in accounting policies from changes in accounting estimates.

Deferred tax related to assets and liabilities arising from a single transaction – Amendments to IAS 12 (issued on 7 May 2021 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2023). The amendments to IAS 12 specify how to account for deferred tax on transactions such as leases and decommissioning obligations. In specified circumstances, entities are exempt from recognising deferred tax when they recognise assets or liabilities for the first time. Previously, there had been some uncertainty about whether the exemption applied to transactions such as leases and decommissioning obligations – transactions for which both an asset and a liability are recognised. The amendments clarify that the exemption does not apply and that entities are required to recognise deferred tax on such transactions. The amendments require companies to recognise deferred tax on transactions that, on initial recognition, give rise to equal amounts of taxable and deductible temporary differences.

Amendments to IAS 12 Income taxes: International Tax Reform – Pillar Two Model Rules (issued 23 May 2023). In May 2023, the IASB issued narrow-scope amendments to IAS 12, 'Income Taxes'. This amendment was introduced in response to the imminent implementation of the Pillar Two model rules released by the Organisation for Economic Co-operation and Development's (OECD) as a result of international tax reform. The amendments provide a temporary exception from the requirement to recognise and disclose deferred taxes arising from enacted or substantively enacted tax law that implements the Pillar Two model rules. In accordance with IASB effective date, the companies may apply the exception immediately, but disclosure requirements are required for annual periods commencing on or after 1 January 2023.

The application of the amendments had no significant impact on the Company's financial statements.

6 New Accounting Pronouncements

Certain new standards and interpretations have been issued that are mandatory for the annual periods beginning on or after 1 January 2024 or later, and which the Company has not early adopted.

Amendments to IFRS 16 Leases: Lease Liability in a Sale and Leaseback (issued on 22 September 2022 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2024). The amendments relate to the sale and leaseback transactions that satisfy the requirements in IFRS 15 to be accounted for as a sale. The amendments require the seller-lessee to subsequently measure liabilities arising from the transaction and in a way that it does not recognise any gain or loss related to the right of use that it retained. This means deferral of such a gain even if the obligation is to make variable payments that do not depend on an index or a rate. The Company does not expect any impact of the amendments on its financial statements.

Classification of liabilities as current or non-current – Amendments to IAS 1 (originally issued on 23 January 2020 and subsequently amended on 15 July 2020 and 31 October 2022, ultimately effective for annual periods beginning on or after 1 January 2024). These amendments clarify that liabilities are classified as either current or non-current, depending on the rights that exist at the end of the reporting period. Liabilities are non-current if the entity has a substantive right, at the end of the reporting period, to defer settlement for at least twelve months. The guidance no longer requires such a right to be unconditional. The October 2022 amendment established that loan covenants to be complied with after the reporting date do not affect the classification of debt as current or non-current at the reporting date.

Management's expectations whether they will subsequently exercise the right to defer settlement do not affect classification of liabilities. A liability is classified as current if a condition is breached at or before the reporting date even if a waiver of that condition is obtained from the lender after the end of the reporting period. Conversely, a loan is classified as non-current if a loan covenant is breached only after the reporting date. In addition, the amendments include clarifying the classification requirements for debt a company might settle by converting it into equity. 'Settlement' is defined as the extinguishment of a liability with cash, other resources embodying economic benefits or an entity's own equity instruments. There is an exception for convertible instruments that might be converted into equity, but only for those instruments where the conversion option is classified as an equity instrument as a separate component of a compound financial instrument. The Company does not expect any impact of the amendments on its financial statements.

Amendments to IAS 7 Statement of Cash Flows and IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures: Supplier Finance Arrangements (Issued on 25 May 2023). In response to concerns of the users of financial statements about inadequate or misleading disclosure of financing arrangements, in May 2023, the IASB issued amendments to IAS 7 and IFRS 7 to require disclosure about entity's supplier finance arrangements (SFAs). These amendments require the disclosures of the entity's supplier finance arrangements that would enable the users of financial statements to assess the effects of those arrangements on the entity's liabilities and cash flows and on the entity's exposure to liquidity risk. The purpose of the additional disclosure requirements is to enhance the transparency of the supplier finance arrangements. The amendments do not affect recognition or measurement principles but only disclosure requirements. The new disclosure requirements will be effective for the annual reporting periods beginning on or after 1 January 2024. The Company does not expect any impact of the amendments on its financial statements.

IFRS 14, Regulatory Deferral Accounts (issued on 30 January 2014 and effective for annual periods beginning on or after 1 January 2016). IFRS 14 permits first-time adopters to continue to recognise amounts related to rate regulation in accordance with their previous GAAP requirements when they adopt IFRS Accounting Standards. However, to enhance comparability with entities that already apply IFRS Accounting Standards and do not recognise such amounts, the standard requires that the effect of rate regulation must be presented separately from other items. An entity that already presents financial statements in compliance with IFRS Accounting Standards is not eligible to apply the standard. The Company does not expect any impact of the amendments on its financial statements.

6 New Accounting Pronouncements (Continued)

Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture – Amendments to IFRS 10 and IAS 28 (issued on 11 September 2014 and effective for annual periods beginning on or after a date to be determined by the IASB). These amendments address an inconsistency between the requirements in IFRS 10 and those in IAS 28 in dealing with the sale or contribution of assets between an investor and its associate or joint venture. The main consequence of the amendments is that a full gain or loss is recognised when a transaction involves a business. A partial gain or loss is recognised when a transaction involves assets that do not constitute a business, even if these assets are held by a subsidiary.

7 Property and Equipment

Movements in the carrying amount of property and equipment were as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Land and buildings	Merchandising equipment	Production Equipment	Office equipment	Vehicles	Leasehold improvements	Total
Cost at 31 December 2021	500	23,363	11,492	7,437	2,858	25,143	70,793
Accumulated depreciation	(184)	(8,096)	(1,082)	(3,146)	(704)	(4,813)	(18,025)
As at 31 December 2021	316	15,267	10,410	4,291	2,154	20,330	52,768
Additions	-	4,513	1,301	1,323	594	6,539	14,270
Disposals	-	(751)	(282)	(5)	(883)	(79)	(2,000)
Depreciation charge	(49)	(4,230)	(1,834)	(1,642)	(386)	(3,130)	(11,271)
Eliminated on disposal	-	416	132	1	348	7	904
As at 31 December 2022	267	15,215	9,727	3,968	1,827	23,667	54,671
Cost at 31 December 2022	500	27,125	12,511	8,755	2,569	31,603	83,063
Accumulated depreciation	(233)	(11,910)	(2,784)	(4,787)	(742)	(7,936)	(28,392)
As at 31 December 2022	267	15,215	9,727	3,968	1,827	23,667	54,671
Additions	-	4,512	102	887	10	5,160	10,671
Disposals	-	(524)	(65)	(48)	(26)	(422)	(1,085)
Depreciation charge	(49)	(4,409)	(1,816)	(1,583)	(366)	(3,446)	(11,669)
Eliminated on disposal	-	343	43	37	15	269	707
As at 31 December 2023	218	15,137	7,991	3,261	1,460	25,228	53,295
Cost at 31 December 2023	500	31,113	12,548	9,594	2,553	36,341	92,649
Accumulated depreciation	(282)	(15,976)	(4,557)	(6,333)	(1,093)	(11,113)	(39,354)
As at 31 December 2023	218	15,137	7,991	3,261	1,460	25,228	53,295

At 31 December 2023 property and equipment carried at GEL 51,901 thousand (2022: GEL 52,916 thousand) have been pledged to third parties as collateral for borrowings. Refer to Note 21.

8 Right-of-Use Assets and Lease Liabilities

The Company leases various retail chain spaces. Rental contracts are typically made for fixed periods of 5-10 years but may have extension options, as described below.

During 2023, the Company terminate six lease agreements.

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Real estate
Carrying amount at 31 December 2021	83,428
Additions	12,993
Re-measurement of right-of-use assets	3,401
Depreciation charge	(11,019)
Effect on lease derecognition	(1,722)
Disposal upon derecognition	140
Carrying amount at 31 December 2022	87,221
Additions	24,042
Re-measurement of right-of-use assets	7,750
Depreciation charge	(14,076)
Effect on lease derecognition	(2,727)
Disposal upon derecognition	1,578
Carrying amount at 31 December 2023	103,788

The Company recognised lease liabilities as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Short-term lease liabilities	12,523	11,037
Long-term lease liabilities	95,082	77,231
Total lease liabilities	107,605	88,268

Interest expense included in finance costs of 2023 was GEL 7,264 thousand (2022: GEL 7,160 thousand).

Total cash outflow for leases in 2023 was GEL 18,341 thousand (2022: GEL 17,584 thousand).

The lease agreements do not impose any covenants other than the security interests in the leased assets that are held by the lessor. Leased assets may not be used as collateral for borrowings.

Extension and termination options are included in a number of leases across the Company. These are used to maximise operational flexibility in terms of managing the assets used in the Company's operations. The majority of extension and termination options held are exercisable only by the Company and not by the respective lessor.

9 Inventories

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Goods for resale	53,004	41,439
- Food and Beverage	36,701	27,495
- Non-food	16,303	13,944
Production	865	1,781
Other inventories	392	474
Total inventories	54,261	43,694

Inventories of GEL 54,261 thousand (2022: GEL 43,694 thousand) have been pledged as collateral for borrowings (Note 21).

The cost of inventories recognised as an expense during the period representing cost of sales amounted to GEL 450,888 thousand (31 December 2022: GEL 425,969 thousand).

Inventories of GEL 4,098 thousand (2022: GEL 9,381 thousand) are valued at net realisable value as at 31 December 2023.

10 Trade and Other Receivable

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Trade receivables	947	847
Receivables from suppliers	7,942	3,284
Other financial receivables	2,142	1,023
Less credit loss allowance	(674)	(612)
Total financial assets within trade and other receivables	10,357	4,542
Prepayments	1,205	938
Total trade and other receivables	11,562	5,480

Receivable from suppliers includes pre-defined percentage of discounts granted by suppliers for purchase of goods. The Company applies the IFRS 9 simplified approach to measuring expected credit losses which uses a lifetime expected loss allowance for all trade receivables. Individual assessment approach is utilized for ECL measurement. For details on application of simplified approach refer to Note 22. The expected loss rates are based on the payment profiles of customers over a period of 36 month before each balance sheet date and the corresponding historical credit losses experienced within this period. The historical loss rates are adjusted to reflect current and forward-looking information on macroeconomic factors affecting the ability of the customers to settle the receivables.

<i>In % of gross value (In thousands of Georgian Lari)</i>	31 December 2023				31 December 2022			
	Loss rate	Gross carrying amount	Lifetime ECL	Net carrying value	Loss rate	Gross carrying amount	Lifetime ECL	Net carrying value
Trade receivables								
- current	1%	348	(4)	344	1%	258	(2)	256
- less than 30 days overdue	10%	138	(14)	124	10%	68	(7)	61
- 30 to 90 days overdue	30%	59	(18)	41	30%	96	(29)	67
- 91 to 180 days overdue	70%	32	(22)	10	70%	74	(52)	22
- 181 to 360 days overdue	90%	73	(65)	8	90%	34	(31)	3
- Over 360 days Overdue	100%	297	(297)	(0)	100%	317	(317)	-
Total trade receivables	-	947	(420)	527	-	847	(438)	409

10 Trade and Other Receivable (Continued)

<i>In % of gross value (In thousands of Georgian Lari)</i>	Loss rate	31 December 2023 Gross carrying amount	Lifetime ECL	Net carryin g value	Loss rate	31 December 2022 Gross carrying amount	Lifetime ECL	Net carryi ng value
Receivables from suppliers								
- current	1%	7,600	(6)	7,594	1%	3,253	(33)	3,220
- less than 30 days overdue	10%	122	(12)	110	10%	-	-	-
- 30 to 90 days overdue	30%	176	(53)	123	30%	-	-	-
- 91 to 180 days overdue	70%	1	(1)	-	70%	-	-	-
- 181 to 360 days overdue	90%	16	(14)	2	90%	3	(3)	-
- over 360 days overdue	100%	27	(27)	-	100%	28	(28)	-
Total receivables from suppliers	-	7,942	(113)	7,829	-	3,284	(64)	3,220
Other receivable								
- current	1%	1,982	(15)	1,967	1%	919	(8)	911
- less than 30 days overdue	10%	25	-	25	10%	-	-	-
- 30 to 90 days overdue	30%	8	(3)	5	30%	1	-	1
- 91 to 180 days overdue	70%	1	(17)	(16)	70%	-	-	-
- 181 to 360 days overdue	90%	9	(13)	(4)	90%	17	(16)	1
- over 360 days overdue	100%	117	(93)	24	100%	86	(86)	-
Total other receivables	-	2,142	(141)	2,001	-	1,023	(110)	913

The following table explains the changes in the credit loss allowance for trade receivables under simplified ECL model between the beginning and the end of the annual period:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Allowance for credit losses on trade receivables at 1 January	(612)	(213)
New originated	(62)	(399)
Total credit loss allowance charge in profit or loss for the period	(62)	(399)
Allowance for credit losses on trade receivables at 31 December	(674)	(612)

11 Cash and Cash Equivalents

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Current accounts at banks	9,561	3,648
Cash on hand	868	769
Cash in transit	11,497	460
Total cash and cash equivalents	21,926	4,877

11 Cash and Cash Equivalents (Continued)

The table below discloses the credit quality of cash and cash equivalents balances based on credit risk grades at 31 December 2023 and 31 December 2022. Refer to Note 22 for the description of the Company's credit risk grading system.

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Good	9,561	3,648
Total cash and cash equivalents, excluding cash on hand and cash in transit	9,561	3,648

12 Subscribed Capital

Based on the resolution of the Company's owners and board minute dated 20 November 2017, charter capital was defined as USD 1,500 thousand and was further increased by USD 4,500 thousand based on the owner's decision dated 18 January 2018. Total cash contributions made by the owners during 2017 and 2018 year reached GEL 15,543 thousand (USD 6,000 thousand).

Based on the board minute dated 14 February 2020, decision was made to further increase charter capital by GEL 18,509 thousand (USD 6,440 thousand). This decision was altered at the meeting of 16 March 2021 and instead of GEL 18,509 thousand (6,440 thousand USD), the total increase of charter capital was defined by GEL 11,778 thousand (USD 4,098 thousand), from which GEL 1,264 thousand (USD 408 thousand) is not yet contributed. Unpaid capital relates to contribution from Retail Investment LLC to be made within the five year period by 2026 year.

13 Borrowings

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Term loan	12,119	15,095
Credit line	10,012	8,615
Total borrowings	22,131	23,710

The Company's borrowings are denominated in Georgian Lari. The borrowings bear average interest rate of 14.7% (2022: 14.9%) annually and mature until September 2024, May 2028 and October 2028. The refinancing rate decreased by 1.5% during the year.

Bank borrowings are secured by the all inventory, subscribed capital and property and equipment (excluding part of vehicles) (Note 7,21). The company has not pledged lease agreements.

As of 31 December 2023, the credit line balance is fully utilized (31 December 2022: GEL 1,410 thousand).

14 Reconciliation of Liabilities arising from Financing Activities

The table below sets out an analysis of liabilities from financing activities and the movements in the Company's liabilities from financing activities for each of the periods presented. The items of these liabilities are those that are reported as financing in the statement of cash flows.

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Year ended 31 December 2023				Year ended 31 December 2022			
	Borrowings	Lease liabilities	Supplier Finance	Total	Borrowings	Lease liabilities	Supplier Finance	Total
Liabilities from financing activities at 1 January	23,710	88,268	4,394	116,372	22,441	94,677	674	117,792
Cash flows								
Term loan drawdowns	-	-	-	-	5,000	-	-	5,000
Credit line drawdowns	158,274	-	-	158,274	148,608	-	-	148,608
Supplier finance drawdowns	-	-	16,078	16,078	-	-	5,677	5,677
Repayments of term loan principal	(3,021)	-	-	(3,021)	(2,358)	-	-	(2,358)
Repayments of credit line principal	(156,862)	-	-	(156,862)	(149,970)	-	-	(149,970)
Repayments of principal	-	(11,077)	(13,477)	(24,554)	-	(10,424)	(1,957)	(12,381)
Interest payments	(2,333)	(7,264)	-	(9,597)	(2,967)	(7,160)	-	(10,127)
Non-cash changes								
Interest accrual	2,363	7,264	-	9,627	2,956	7,160	-	10,116
New leases	-	24,043	-	24,043	-	12,993	-	12,993
(Gain)/loss on subsequent measurement	-	7,750	-	7,750	-	3,120	-	3,120
Termination of leases	-	(1,083)	-	(1,083)	-	(1,520)	-	(1,520)
Foreign exchange adjustments	-	(296)	-	(296)	-	(10,578)	-	(10,578)
Liabilities from financing activities at 31 December	22,131	107,605	6,995	136,731	23,710	88,268	4,394	116,372

15 Trade and Other Payables

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Trade payables	95,650	69,292
Accrued liabilities and other creditors	2,595	2,422
Payables under supplier finance arrangement	6,995	4,394
Liabilities for purchased property and equipment	707	349
Total financial payables within trade and other payables	105,947	76,457
Accrued employee benefit costs	2,291	3,410
Taxes payable	1,896	1,518
Contract liabilities	9	19
Other payables	297	285
Trade and other payables	110,440	81,689

15 Trades and Other Payables (Continued)

The Company has agreed to support a strategic supplier with their cash flows by entering into a supplier finance arrangement. Under the arrangement, a bank acquires the rights to selected trade receivables from the supplier. Following this acquisition, the Company will no longer be able to make earlier direct payments to the supplier and will not be able to offset any of the acquired payables against credit notes received from the supplier. However, the Company has determined that the terms of the trade payable are otherwise substantially unchanged and that it is therefore appropriate to continue presenting the relevant amounts within trade and other payables in the statement of financial position.

For the purpose of the statement of cash flows, management considers that the bank settles the invoices as a payment agent on behalf of the Company. The payments made by the bank are therefore presented as operating cash outflow and financing cash inflow. When the Company subsequently pays the amount outstanding to the bank, this is presented as a financing cash outflow. As a consequence, the payables under supplier finance arrangements are included in the reconciliation of liabilities arising from financing activities in Note 14.

16 Revenue from Contracts with Customers

The Company derives revenue from the transfer of goods at a point in time in the following major product lines:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Food and Beverage	434,310	407,888
Non-food	117,438	114,046
Production	18,010	17,334
Total revenue from contracts with customers	569,758	539,268

17 Cost of Sales

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Food and Beverage	342,812	318,433
Non-food	102,806	101,990
Production	19,504	23,299
Total cost of sales	465,122	443,722

Cost of sale by expense nature are presented below:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Cost of resale goods	440,795	413,648
Materials and components used	9,514	10,868
Write-off damaged and expired goods and stock count differences	5,855	6,817
Employee benefits expense	5,150	6,579
Depreciation of property and equipment and right-of-use assets	1,816	1,834
Utilities costs	1,251	1,429
Cost of consumable	579	1,453
Write-down of inventory to net realisable value	45	696
Other production overhead expenses	117	398
Total cost of sales	465,122	443,722

**Other production overhead expenses include insurance and other minor production related costs.*

Included in employee benefits expense are statutory pension contributions of GEL 185 thousand (2022: GEL 239 thousand).

18 Sales and Distribution Costs

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Payroll and related taxes	39,900	40,434
Depreciation and amortisation expenses	23,199	19,619
Utilities costs	10,762	10,471
Store supply expense	3,843	4,362
Bank charges	3,701	3,014
Store's Repairs and maintenance services	1,959	2,196
Advertising and promotion expenses	1,314	2,840
Fuel expenses	996	1,727
Security services	681	616
Car repairs and maintenance services	505	760
Telecommunications expenses	414	436
Total sales and distribution costs	87,274	86,475

Included in employee benefits expense are statutory pension contributions of GEL 1,435 thousand (2022: GEL 1,470 thousand).

19 General and Administrative Expenses

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Payroll and related taxes	4,058	3,364
Professional service fees	1,803	1,552
Depreciation and amortisation expenses	879	970
Taxes other than on income	315	1,258
Business trip expenses	183	49
Utilities costs	123	91
Net charge for expected credit losses on financial assets	62	399
Other general and administrative expenses	557	498
Total general and administrative expenses	7,980	8,181

Included in employee benefits expense are statutory pension contributions of GEL 146 thousand (2022: GEL 122 thousand).

Professional service fee includes GEL 256 thousand (2022: 111 GEL thousand) – fees incurred for audit and other professional services provided for the reporting year by Auditor/Audit Firm as defined in the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

20 Finance Income and Costs

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Interest income on financial assets measured at amortised cost	417	194
Finance income	417	194
Interest expense from lease liabilities	(7,264)	(7,160)
Interest expense from borrowings	(2,363)	(2,956)
Finance costs	(9,627)	(10,116)
Net finance costs	(9,210)	(9,922)

21 Contingencies and Commitments

Legal proceedings. From time to time and in the normal course of business, claims against the Company may be received. On the basis of its own estimates, management is of the opinion that no material losses will be incurred in respect of claims in excess of provisions that have been made in these financial statements.

Tax contingencies. Georgian tax and customs legislation which was enacted or substantively enacted at the end of the reporting period, is subject to varying interpretations when being applied to the transactions and activities of the Company. Consequently, tax positions taken by management and the formal documentation supporting the tax positions may be challenged tax authorities. Georgian tax administration is gradually strengthening, including the fact that there is a higher risk of review of tax transactions without a clear business purpose or with tax noncompliant counterparties. Fiscal periods remain open to review by the authorities in respect of taxes for three calendar years preceding the year when decisions about the review was made. Under certain circumstances reviews may cover longer periods.

Capital expenditure commitments. At 31 December 2023 the Company has contractual capital expenditure commitments in respect of property and equipment totalling GEL 230 thousand (2022: GEL 593 thousand).

The Company has already allocated the necessary resources in respect of these commitments. The Company believes that future net income and funding will be sufficient to cover these and any similar commitments.

Assets pledged and restricted. At 31 December the Company has the following assets pledged as collateral:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Notes	31 December 2023	31 December 2022
Property and equipment	7	51,901	52,916
Inventories	9	54,261	43,694
Subscribed capital	12	27,321	27,321
Total assets pledged and restricted at 31 December		133,483	123,931

As per assets pledge agreement formed between the Company and the Bank, irrespective of the total pledged assets value, the Bank cannot withdraw the assets with the total value of more than GEL 28,500 thousand (2022: GEL 28,500 thousand). As of 31 December 2023 and 2022, the owners' capital is also pledged, under individual security option.

Environmental matters. The enforcement of environmental regulation in Georgia is evolving and the enforcement posture of government authorities is continually being reconsidered. The Company periodically evaluates its obligations under environmental regulations. As obligations are determined, they are recognised immediately. Potential liabilities, which might arise as a result of changes in existing

regulations, civil litigation or legislation, cannot be estimated but could be material. In the current enforcement climate under existing legislation, management believes that there are no significant liabilities for environmental damage.

Compliance with covenants. The Company is subject to certain covenants related primarily to its borrowings. Non-compliance with such covenants may result in negative consequences for the Company including growth in the cost of borrowings and declaration of default. The Company was not in compliance with debt to equity covenant at 31 December 2023 and debt to equity and DSCR covenants at 31 December 2022. The Company received the waiver from the Bank on breach of certain covenants as of 31 December 2023 and 2022, which was not considered by the bank as a pre-condition of default defined per the respective loan agreements.

22 Financial Risk Management

The risk management function within the Company is carried out with respect to financial risks, operational risks and legal risks. Financial risk comprises market risk (including currency risk and other price risks) and liquidity risk. The primary function of financial risk management is to establish risk limits and to ensure that any exposure to risk stays within these limits. The operational and legal risk management functions are intended to ensure the proper functioning of internal policies and procedures in order to minimise operational and legal risks.

Credit risk. The Company exposes itself to credit risk, which is the risk that one party to a financial instrument will cause a financial loss for the other party by failing to meet an obligation.

Exposure to credit risk arises from trade receivables from corporate sales, trade receivable from suppliers and cash and cash equivalents.

The Company's maximum exposure to credit risk is reflected in the carrying amounts of financial assets in the statement of financial position.

Credit risk management. Credit risk is the single largest risk for the Company's business; management therefore carefully manages its exposure to credit risk.

The estimation of credit risk for risk management purposes is complex and involves the use of models, as the risk varies depending on market conditions, expected cash flows and the passage of time. The assessment of credit risk for a portfolio of assets entails further estimations of the likelihood of defaults occurring, the associated loss ratios and default correlations between counterparties.

Limits. The Company structures the levels of credit risk it undertakes by placing limits on the amount of risk accepted in relation to one borrower, or groups of borrowers, and to geographical and industry segments. Limits on the level of credit risk by product and industry sector are approved regularly by management. Such risks are monitored on a revolving basis and are subject to an annual, or more frequent, review.

Credit risk grading system. For measuring credit risk and grading financial instruments by the amount of credit risk, the Company applies an approach based on risk grades estimated by external international rating agencies (Standard & Poor's - "S&P", Fitch, Moody's). External credit ratings are mapped on an internally defined master scale with a specified range of probabilities of default as disclosed in the table below:

Master scale credit risk grade	Corresponding ratings of external international rating agencies (S&P)	Corresponding PD interval
Excellent	AAA to BB+	0.01% - 0.1%
Good	BB to B+	0.11% - 0.5%
Satisfactory	B, B-	0.51% - 10%
Special monitoring	CCC+ to CC-	10% - 99.9%
Default	C, D-I, D-II	100%

Each master scale credit risk grade is assigned a specific degree of creditworthiness:

- *Excellent* – strong credit quality with low expected credit risk;
- *Good* – adequate credit quality with a moderate credit risk;
- *Satisfactory* – moderate credit quality with a satisfactory credit risk;
- *Special monitoring* – facilities that require closer monitoring and remedial management; and
- *Default* – facilities in which a default has occurred.

External ratings are assigned to counterparties by independent international rating agencies, such as S&P, Moody's and Fitch. These ratings are publicly available. The Company's maximum exposure to credit risk is reflected in the carrying amounts of financial assets in the statement of financial position.

22 Financial Risk Management (Continued)

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023	31 December 2022
Trade and other receivables (Note 10)		
- Trade receivables, net	527	409
- Receivables from suppliers, net	7,829	3,220
- Other financial receivables, net	2,001	913
Cash and cash equivalents (Note 11)		
- Bank balances payable on demand	9,561	3,648
Total on-balance sheet exposure at 31 December	19,918	8,192
Total maximum exposure to credit risk at 31 December	19,918	8,192

Expected credit loss (ECL) measurement. ECL is a probability-weighted estimate of the present value of future cash shortfalls (i.e., the weighted average of credit losses, with the respective risks of default occurring in a given time period used as weights). An ECL measurement is unbiased and is determined by evaluating a range of possible outcomes. The Company utilizes individual assessment for ECL measurement.

ECL assessment on an individual basis is performed by weighting the estimates of credit losses for different possible outcomes against the probabilities of each outcome. Individual basis approach is performed for both corporate customers and suppliers with rebate receivables. Individual assessment is primarily based on the expert judgement of sales and finance teams. Expert judgements are regularly tested in order to decrease the difference between estimates and actual losses.

Forward-looking information incorporated in the ECL models. As with any economic forecast, the projections and likelihoods of occurrence are subject to a high degree of inherent uncertainty, and therefore the actual outcomes may be significantly different to those projected. The Company considers these forecasts to represent its best estimate of the possible outcomes and has analysed the non-linearities and asymmetries within the Company's different portfolios to establish that the chosen scenarios are appropriately representative of the range of possible scenarios.

The Company regularly reviews its methodology and assumptions to reduce any difference between the estimates and the actual loss of credit. Such back testing is performed at least once a year.

The results of back testing the ECL measurement methodology are communicated to Company Management and further steps for tuning models and assumptions are defined after discussions between authorised persons.

Market risk. The Company takes on exposure to market risks. Market risks arise from open positions in currency, which is exposed to general and specific market movements. Management sets limits on the value of risk that may be accepted, which is monitored on a daily basis. However, the use of this approach does not prevent losses outside of these limits in the event of more significant market movements.

Currency risk. In respect of currency risk, management sets limits on the level of exposure by currency and in total for both overnight and intra-day positions, which are monitored daily.

The table below summarises the Company's exposure to foreign currency exchange rate risk at the end of the reporting period:

22 Financial Risk Management (Continued)

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	At 31 December 2023			At 31 December 2022		
	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net position	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net position
Georgian Lari	32,218	(150,321)	(118,103)	9,363	(119,587)	(110,224)
US Dollars	67	(85,361)	(85,294)	4	(68,848)	(68,844)
Total	32,285	(235,682)	(203,397)	9,367	(188,435)	(179,068)

The following table presents sensitivities of profit or loss to reasonably possible changes in exchange rates applied at the end of the reporting period relative to the functional currency of the Company, with all other variables held constant:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
US Dollar strengthening by 10%	(8,529)	(6,884)
US Dollar weakening by 10%	8,529	6,884

Interest rate risk. The Company takes on exposure to the effects of fluctuations in the prevailing levels of market interest rates on its financial position and cash flows. Interest margins may increase as a result of such changes, but may reduce or create losses in the event that unexpected movements arise. Management monitors on a daily basis and sets limits on the level of mismatch of interest rate repricing that may be undertaken.

The table below summarises the Company's exposure to interest rate risks. The table presents the aggregated amounts of the Company's financial assets and liabilities at carrying amounts, categorised by the earlier of contractual interest repricing or maturity dates:

<i>In thousands of Georgia Lari</i>	Demand and less than 1 month	From 1 to 3 months	From 3 to 12 months	More than 1 year	Non-interest bearing	Total
31 December 2023						
Total financial assets	21,058	-	-	-	11,227	32,285
Total financial liabilities	11,370	2,715	12,218	103,434	105,946	235,683
Net interest sensitivity gap at 31 December 2023	9,688	(2,715)	(12,218)	(103,434)	(94,719)	(203,398)
31 December 2022						
Total financial assets	4,108	-	-	-	5,259	9,367
Total financial liabilities	9,797	2,364	10,640	89,177	76,457	188,435
Net interest sensitivity gap at 31 December 2022	(5,689)	(2,364)	(10,640)	(89,177)	(71,198)	(179,068)

Liquidity risk. Liquidity risk is the risk that an entity will encounter difficulty in meeting obligations associated with financial liabilities. The Company is exposed to daily calls on its available cash resources. Liquidity risk is managed by the Management of the Company, by monitoring monthly rolling forecasts of the Company's cash flows.

The Company seeks to maintain a stable funding base primarily consisting of borrowings, leases and trade and other payables. The Company's liquidity portfolio comprises cash and cash equivalents (Note 11).

22 Financial Risk Management (Continued)

Management estimates that the liquidity portfolio cash can be realised in cash within a day in order to meet unforeseen liquidity requirements.

The liquidity position is monitored and regular liquidity stress testing under a variety of scenarios covering both normal and more severe market conditions is performed by the management.

The table below shows liabilities at 31 December 2023 by their remaining contractual maturity. The amounts disclosed in the maturity table are the contractual undiscounted cash flows, including gross finance lease obligations (before deducting future finance charges). Such undiscounted cash flows differ from the amount included in the statement of financial position because the statement of financial position amount is based on discounted cash flows.

When the amount payable is not fixed, the amount disclosed is determined by reference to the conditions existing at the end of the reporting period. Foreign currency payments are translated using the spot exchange rate at the end of the reporting period.

The maturity analysis of financial liabilities at 31 December 2023 is as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Demand and less than 1 month	From 1 to 3 months	From 3 to 12 months	From 12 months to 5 years	Over 5 years	Total
Liabilities						
Borrowings (Note 13)	10,369	891	3,750	10,616	-	25,626
Lease liabilities (Note 8)	1,416	4,249	11,331	102,865	44,924	164,785
Trade payables (Note 15)	35,315	70,631	-	-	-	105,946
Total future payments, including future principal and interest payments	47,100	75,771	15,081	113,481	44,924	296,357

The maturity analysis of financial liabilities at 31 December 2022 is as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Demand and less than 1 month	From 1 to 3 months	From 3 to 12 months	From 12 months to 5 years	Over 5 years	Total
Liabilities						
Borrowings (Note 13)	1,941	3,873	8,540	14,039	1,874	30,267
Lease liabilities (Note 8)	1,588	3,175	14,289	70,039	37,803	126,894
Trade payables (Note 15)	25,486	50,971	-	-	-	76,457
Total future payments, including future principal and interest payments	29,015	58,019	22,829	84,078	39,677	233,618

23 Management of Capital

The Company's objectives when managing capital are to safeguard the Company's ability to continue as a going concern in order to provide returns for shareholders and benefits for other stakeholders and to maintain an optimal capital structure to reduce the cost of capital. In order to maintain or adjust the capital structure, the Company may adjust the amount of dividends paid to shareholders or sell assets to reduce debt. The Company considers total capital under management to be equity as shown in the statement of financial position. The amount of capital that the Company managed as of 31 December 2023 was GEL 5,300 thousand (2022: GEL 2,921 thousand).

24 Fair Value Disclosure

Fair value measurements are analysed by level in the fair value hierarchy as follows: (i) level 1 are measurements at quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities, (ii) level 2 measurements are valuations techniques with all material inputs observable for the asset or liability, either directly (that is, as prices) or indirectly (that is, derived from prices), and (iii) level 3 measurements are valuations not based on observable market data (that is, unobservable inputs). Management applies judgement in categorising financial instruments using the fair value hierarchy. If a fair value measurement uses observable inputs that require significant adjustment, that measurement is a Level 3 measurement. The significance of a valuation input is assessed against the fair value measurement in its entirety.

Assets and liabilities not measured at fair value but for which fair value is disclosed

Fair values analysed by level in the fair value hierarchy and the carrying value of assets and liabilities not measured at fair value are as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	31 December 2023				31 December 2022			
	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carry-ing value	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carry-ing value
ASSETS								
Financial assets at AC								
- Cash and cash equivalent	868	21,058	-	21,926	769	4,108	-	4,877
- Trade and other financial receivables	-	-	10,359	10,359	-	-	4,490	4,490
TOTAL ASSETS	868	21,058	10,359	32,285	769	4,108	4,490	9,367
LIABILITIES								
Borrowings								
- Bank loan	-	-	22,131	22,131	-	-	23,710	23,710
Other financial liabilities								
- Trade payables	-	-	105,946	105,946	-	-	76,457	76,457
TOTAL LIABILITIES	-	-	128,077	128,077	-	-	100,167	100,167

The fair values in level 2 and level 3 of the fair value hierarchy were estimated using the discounted cash flows valuation technique.

Financial assets carried at amortised cost. The estimated fair value of fixed interest rate instruments is based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risks and remaining maturities. Discount rates used depend on the credit risk of the counterparty.

Liabilities carried at amortised cost. The estimated fair value of fixed interest rate instruments with stated maturities were estimated based on expected cash flows discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risks and remaining maturities.

25 Presentation of Financial Instruments by Measurement Category

For the purposes of measurement, IFRS 9 "Financial Instruments" classifies financial assets into the following categories: (a) financial assets at FVTPL; (b) debt instruments at FVOCI, (c) equity instruments at FVOCI and (c) financial assets at AC. Financial assets at FVTPL have two sub-categories: (i) assets mandatorily measured at FVTPL, and (ii) assets designated as such upon initial recognition or subsequently. In addition, finance lease receivables form a separate category. As 31 December 2023 and 31 December 2022 all of the Company's financial assets fell in AC measurement category and all of the Company's financial liabilities were carried at AC.

26 Balances and Transactions with Related Parties

Parties are generally considered to be related if the parties are under common control or if one party has the ability to control the other party or can exercise significant influence or joint control over the other party in making financial and operational decisions. In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, not merely the legal form.

At 31 December 2023 and 2022 the outstanding balances with related parties were as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Relationship	31 December 2023	31 December 2022
Trade and other receivables	Other related parties	1,172	895
Trade and other receivables	Other significant owners	-	12
Trade and other payables	Key management personnel	653	262
Trade and other payables	Other related parties	65	1

The income and expense items with related parties were as follows:

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	Relationship	2023	2022
Rebates received from suppliers	Other significant owners	12,714	11,182
Rebates received from suppliers	Other related parties	5,571	4,616
Purchases of raw materials	Other related parties	107	19,639
Business trip expenses	Key management personnel	27	-
Sale of goods	Other significant owners	26	12
Sale of goods	Other related parties	1	3,214
Purchase of property and equipment	Other related parties	-	555
Other services	Other related parties	-	118

Other significant owners are those with the power to participate in the financial and operating policy decisions of a group entity with which they transact, through controlling over 20% of the group entity's voting power, or otherwise. Other related parties include entities under common control of key management personnel and/or their family members.

Key management compensation. Compensation paid to general director, finance director and executive director for the services in full time executive management positions is made up of a contractual salaries and bonuses of GEL 1,725 thousand (2022: GEL 1,681 thousand). Included in key management compensation are statutory pension contributions of GEL 69 thousand (2022: GEL 67 thousand).

27 Events after the Reporting Period

As of the date of this financial statement the Company's parent company is Chocheli Investment Group LLC, replacing Mixori LLC, and the Company is ultimately controlled by Mr Tsesar Chocheli and Mrs Izolda Charigogdishvili.

As of the date of this financial statement the total number of stores equalled 377.

On 8 January 2024, the Company has settled both credit lines in the amount of GEL 10,000 thousand.

On 13 February 2024 the Company signed a contract for development of a new ERP program, which will be implemented during 2024 year.

On 13 March 2024 Retail Group LLC settled one of the term loan and converted it as credit line facility.

Retail Group LLC
Appendix 1

EBITDA stands for Earnings Before Interest income and expenses, Taxes, Depreciation and Amortization cost and Net foreign exchange gains less losses (with IFRS 16 adjustments).

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Total comprehensive income	2,379	1,774
EBITDA Calculation		
Depreciation and amortisation expenses	(25,892)	(22,425)
Interest expense on financial liabilities measured at amortised cost	(9,627)	(10,116)
Interest income on financial assets measured at amortised cost	417	194
Net foreign exchange gains	382	10,500
EBITDA	37,099	23,621

EBITDA stands for Earnings Before Interest income and expenses, Taxes, Depreciation and Amortization cost and Net foreign exchange gains less losses (without IFRS 16 adjustments).

<i>In thousands of Georgian Lari</i>	2023	2022
Total comprehensive income/(loss)	5,078	(8,673)
EBITDA Calculation		
Depreciation and amortisation expenses	(11,817)	(11,406)
Interest expense on financial liabilities measured at amortised cost	(2,363)	(2,956)
Interest income on financial assets measured at amortised cost	417	194
Net foreign exchange gains	86	185
EBITDA	18,755	5,309

**Retail Group LLC
Management Governance Report**

31 December 2023

Contents

1. The entity's business development, performance and position	3
2. Entity's future development plans;	4
3. Review of the research and development performed by the entity;.....	5
4. Information on the branches of an entity	5
5. Key financial and non-financial indicators	5
6. Detailed information on the acquisition of its own shares	6
7. Additional explanations of amounts given in the annual financial statements	6
8. Review of the entity's credit, market, liquidity and cash flow risks and mechanisms for their management.....	7
9. Major risks and uncertainties, enterprise goal and policy with respect to financial risk management..	7

1. The entity's business development, performance and position

Retail Group LLC was founded on 7th November 2017 and started supermarket chain operations under brand-name Magniti from January 2018.

The Company's mission has been developed in the following way: improvement of the quality of life in the regions and introduction of more activeness.

The moto of the Company - Magniti in all regions of Georgia. Magniti is multilateral, discount supermarket chain in Tbilisi and with the focus in the regions of Georgia. Expansion of Magniti chain is planned in all the tightly populated settlements, towns and villages in Georgia. The supermarkets offer wide variety of assortment and brands to their customers. The strategy is following: to have necessary and desired goods available to customers on daily basis in all the stores, including commodity food (perishable, non-perishable), beverages, finished goods, cleaning, household products and other. The Company has own production line and produce mainly pastry and food products, which are sold in supermarket chain.

The supermarket chain is oriented in sharing simple and pleasant shopping experience with the customers in regions.

Number of stores for the following years ending was following:

2018	2019	2022	2021	2022	2023
117 Stores	207 Stores	254 Stores	286 Stores	303 Stores	349 Stores

The Company has already leading position in the regional supermarkets chain and is rapidly expanding in biggest market of Georgia, Tbilisi.

The Company growth was solely as a result of organic development; no purchase of other chains took place. The supermarket Magniti proposes customers with wide variety of commodity products.

Logistics. At 31 December 2023 the company had three main warehouses throughout Georgia. Two warehouse is located in Tbilisi, which served Eastern Georgia, and one warehouse is located in Kutaisi - for Western Georgia. (At 31 December 2022 the Company had two main warehouse in Tbilisi and Kutaisi). The company has a production warehouse in Tbilisi, namely in Varketili. Also, it has partial production in Kutaisi, Gori and Rustavi, and also manufactures products in 3 maxi stores. Nevertheless, transportation of 100% of the products to the stores is being carried out by the distributors themselves.

At the very beginning, the Company's strategy was to develop chain in the regions. In 2023 the Company continued to open supermarkets in new areas, as well as concentrated to increase presence in Tbilisi. Outside Tbilisi, development of the supermarket chain was generally caused due to the fact that demand has been identified from the population in the regions to purchase the products in the organized retail trading chain, preserving hygiene norms and for affordable price. As Tbilisi is biggest market in Georgia, it is important to have significant presence in that market and offer customers already well accepted service, product and prices.

Magniti is the brand, which delivers the modern living rhythm of the city to the region, creates the crossing centers of attraction.

1. The entity's business development, performance and position (Continued)

Significant point to note is that unemployment in the regions is much higher compared to Tbilisi, unless taking into account number of self-employed individuals. By opening supermarkets, Retail Group LLC trained local staff and offered jobs with modern requirements in these regions and enabled the population not only to get employed, but also to acquire significant skills.

Here is the table with number of supermarkets in 2023 and 2022 in different regions.

Region	As of Dec-2023		As of Dec-2022	
	Number of Supermarkets	Number of Supermarkets	Number of Supermarkets	share
Tbilisi	86	24.6%	74	24.4%
Imereti	56	16.0%	45	14.9%
Samegrelo	44	12.6%	39	12.9%
Kakheti	39	11.2%	31	10.2%
Shida Kartli	34	9.7%	33	10.9%
Kvemo Kartli	28	8.0%	24	7.9%
Mtskheta-Mtianeti	25	7.2%	24	7.9%
Adjara	21	6.0%	20	6.6%
Guria	8	2.3%	7	2.3%
Samtskhe-Javakheti	5	1.4%	4	1.3%
Racha-Lechkhumi	2	0.6%	2	0.7%
Svaneti	1	0.3%	-	-
Total	349	100%	303	100.0%

Table 1: Distribution of supermarkets by regions

Magniti, as the strong branch in the region, facilitates better living of the local population through creating new opportunities from the point of view of employment, professional development and education. The Company introduced modern living and novelties, such products, which had not been simply available to them before; creates new infrastructure for experience of interesting shopping.

2. Entity's future development plans

In 2024 and afterwards, the Company will remain devoted to its general strategy, which means to be leader in regions and to develop strong and competitive chain in Tbilisi.

According to the standing as of 2024, the company opened 28 supermarkets. At the end of April 2024, the number of the supermarkets of the Company reached 377.

Besides opening of the new supermarkets, the Company in 2024 and afterwards will be oriented to improve the quality of the service, proposing more wide range of product assortment to the customers, as well as standardization of the processes and merchandizing of the supermarkets.

General way of improvement the quality of service is the permanent training of the employees, permanent care of their qualification and development of professional skills, which the Company will carry out with the own expenses.

2. Entity's future development plans (Continued)

Proposing the optimal assortment to the population is one more important challenge for the Company. Notwithstanding the fact that Retail Group LLC tries to offer the maximum low price, it is not the part of its strategy to introduce the brands in limited variety and to limit the choice of the customers.

Besides, in 2024 and afterwards, the Company intends to offer to the market various novelties and marketing activities.

3. Review of the research and development performed by the entity;

In 2023, the Company was not engaged in any research and development activities.

4. Information on the branches of an entity

The Company operates its supermarket chain throughout Georgia, in eleven regions and in Tbilisi.

The Company has similar concept in all the supermarkets through maintaining the same assortment across all locations with the common pricing policy and the same simultaneous promotions proposed to the customers, beside 3 Max form supermarket, where price/promotions and Assortments is different.

The average area of the supermarkets during the accounting year is 211 m². (2022: 215 m²).

5. Key financial and non-financial indicators

Amounts expressed in thousands of Georgian Lari	2023	2022	Increase / decrease (%)
Revenue excluding VAT	569,758	539,268	5.7%
Gross profit	104,636	95,546	9.5%
Gross profit margin	18.37%	17.72%	0.6%

Table 2: General financial indicators (thousand GEL):

Revenue excluding VAT. 99% of the Company's revenue includes sale of the products to the end-customer directly from the supermarkets. The figure amounted to GEL 569,758 thousand in 2023, compared to 539,268 thousand in 2022. Two main factors contributed substantial growth rate (6%), opening of new supermarkets and increase of awareness and trust from customers.

Gross Profit Margin. There was increase in gross profit margin in 2023, compared to 2022 and reached 18.37%.

Sales and distribution cost. Except for the cost of goods sold, the largest expense is Sales and distribution Cost, which has Increased by 0.9% and equals GEL 87,274 thousand in 2023. (2022:GEL 86,475 thousand).

General and administrative expenses – this includes administrative salary, and utilities of HQ, insurance, business trips and etc. General and administration expenses decreased by 2.5% and equals GEL 7,980 thousand in 2023 (2022: GEL 8,181 thousand).

5. Key financial and non-financial indicators (Continued)

	2023	2022	Incr/(Decr) %
Non - Current Assets	157,727	142,537	10.7%
Property, plant and equipment	53,295	54,671	-2.5%
Right-of use asset	103,788	87,221	19.0%
Intangible assets	644	645	-0.2%
Inventory	54,261	43,694	24.2%

Table 3: Assets (thousand GEL)

- 1) The balance of the inventory of the Company is GEL 54,261 thousand. These products are located in 349 supermarkets and three warehouses operated by the Company. Inventory per supermarket on average equaled to GEL 155 thousand compared to GEL 144 thousand by the end of 2023 and 2022.
- 2) In 2023 year, the Company used the credit line of JSC TBC Bank in the amount of GEL 10,000 thousand (31 December 2022: GEL 8,590 thousand). The indicated credit line is short-term, though from the point of view of its content, it is the long-term credit, as upon expiration it shall be replaced with the analogue terms and conditions.
- 3) At the end of 2023, the Company had 4,475 employees, compared with 4,326 employees at the end of 2022.
- 4) The proportion of employees as at 31 December 2023 was 83% - women, and 17% - men, at 31 December 2022 was 81% - women and 19% men.
- 5) The strategy of Retail Group LLC is not to make capital investments (in real estate), rather to focus on development of the supermarkets chain. Therefore, out of 349 supermarkets, only two are in ownership of the Company - remaining are rented.

6. Detailed information on the acquisition of its own shares

This information is irrelevant for the Company.

7. Additional explanations of amounts given in the annual financial statements

The financial standing of the Company is stable, which is expressed as follows:

- 1) 64% of the liabilities of the Company is denominated in national currency and 36% in USD;
- 2) The Company was one of the first, who entered in the regions, where there was no organized retail trading. Therefore, the Company has loyal customers, as much as it is possible in this sector;
- 3) Awareness of the brand is high in the regions as well as in Tbilisi;

7. Additional explanations of amounts given in the annual financial statements (Continued)

- 4) Retail Group LLC is not depended on debtors and their payments due to the nature of the business. The company itself has the liabilities towards the absolute majority of its debtors. These liabilities always exceed the account receivables.

8. Review of the entity's credit, market, liquidity and cash flow risks and mechanisms for their management

- 1) The Company has no credit risk as 99% of its revenue comes for the end-customer with the condition of immediate payment.
- 2) Liquidity risk might incur when there is significant gap in assets and liabilities. This liability due to its contents is long-term, though contracted for 1 year and will be extended/substituted at the end of its maturity.
- 3) For the market risk, we can consider fluctuation of the exchange rate and devaluation of GEL towards the foreign currency. Though due to the fact that 100% of the liabilities of the Company is denominated in GEL, purchase as well as revenue is carried out in the national currency, there are no such risks verified for the Company. Of course, in case of devaluation of the national currency towards the foreign currency, the price of the imported products in GEL will increase and in such case, Retail Group LLC will have to reflect this increase in the sales prices. Other competitors will be in the same situation and will not give anyone competitive advantage.
- 4) Cash-Flow risk – such risk generally incurs in the events, when the Company directs the short-term monetary resources intended for the working capital, into purchase of the long-term assets, therefore there is the risk that the company does not have enough money to pay short-term liabilities. The management of the Company has ownership over the processes and makes decisions to prevent cash-flow risks.

9. Major risks and uncertainties, enterprise goal and policy with respect to financial risk management

The sector in which Retail Group is involved, is characterized with several specific risks.

One of the most important among them is the risk of competition. Due to the fact that:

- a) The retail trading sector is not characterized with the high barriers created for entering into the market for the new players. Factually everyone can enter the sector, who have the relevant financial resources and will find relevant personnel;
- b) Customers of the retail sector are not characterized with loyalty. They are flexible towards various factors and compared to the customers of other sectors, they are easily to be won over by the competitors;
- c) According to the data as of 2023, the competition at the market is extremely high. The competitors maximally try to obtain the market share and to open as many supermarkets as possible.

9. Major risks and uncertainties, enterprise goal and policy with respect to financial risk management (Continued)

One of the most significant risks might be considered active campaigns of the competitors and losing market share by Retail Group LLC. Though the Company permanently tries to study and to respond immediately to the new needs of customers, to propose novelties to the latter, to improve and to turn the assortment optimal, to increase the quality of the service. As a result of the above activities, the Company will manage to respond timely on active campaigns of the competitors.

For the retail trading as well as all the other sectors, economic and political risks are rather important. In the instable environment from economic and political points of view, none of the businesses might develop and could not have any financially sustainable standing, among them, that is so for the companies acting in the sector of the retail trading. Therefore, this part is very important and attention-worth, while analyzing these risks. The management of the Company permanently observes economic and political environment in the country and if necessary, the relevant decisions will be made to prevent subsequent risks.

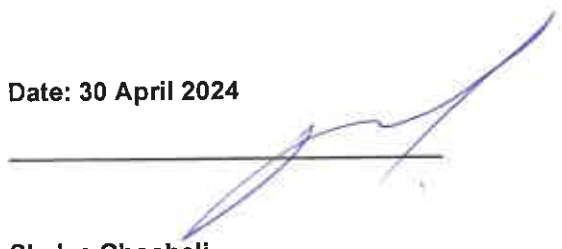
Besides, it shall be indicated that the Company generally trades with the commodity, on which the unstable environment, compared with other sectors, will have the latest impact and the least negative.

The risk of damage, loss, stealing and spoiling of the material valuables is one more significant risk for this sector, as the objects are widespread throughout Georgia, which complicates the process of taking care of the material valuables and increases the expenses significantly.

In order to ensure this risk, the Company has created strong and mobile monitoring department, which is maximally involved into periodic counting and control process of the material valuables.

As it is obvious from the outcomes of the accounting year, the Company in 2023 and 2022 had high increase rate. It is known that the quick increase is accompanied by several problems, such as weakening of attention of the management towards the current operational issues, logistics problems, inefficient allocation of the expenses, etc. The management has to pay proper attention to the indicated issue.

Date: 30 April 2024


Shalva Chocheli

General Director


Elene Qobulashvili

Finance Director

შპს რითეილ ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მიხედვით
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბერი

ქეთევან ზედაძეშვილი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	4

1 კომპანია და მისი საქმიანობა	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	6
3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება	7
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	7
5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება	19
6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები	21
7 ძირითადი საშუალებები	24
8 აქტივების გამოყენების უფლება და იჯარის ვალდებულებები	26
9 მარაგები	27
10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	28
11 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	28
12 განთავსებული კაპიტალი	31
13 ნასესხები სახსრები	32
14 ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება	32
15 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	33
16 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	34
17 რეალიზაციის თვითღირებულება	35
18 გაყიდვებისა და დისტრიბუციის დანახარჯები	35
19 საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	36
20 ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები	36
21 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	37
22 ფინანსური რისკის მართვა	37
23 კაპიტალის მართვა	39
24 სამართლიანი ღირებულების შეფასება	44
25 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით	44
26 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	46
27 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	47

ჩიკო ბეიუშვილი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს რითეილ ჯგუფის მესაკუთრეებსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს რითეილ ჯგუფის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, რომელიც შედგება არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციისგან და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

შპს ფრანსუოთერპაუსკუპერს საქართველო

King David ბიზნეს ცენტრი, მ. ალექსიძის #12, მე-7 სართული, თბილისი 0171, საქართველო

ტელ: +995 (32) 250 80 50, www.pwc.com/ge

ქეთევან ბუიუსკიძე

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“ (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე ჩვენს მიერ გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას. ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ, ჩვენს მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ მმართველობის ანგარიშგებაში არსებითი უზუსტობა, გვევლება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს;

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფასს-ის და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

ქეთევან ზეიფაშვილი

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და გამოვცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ

ქეთევან ზედაძე

არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების
სამართლიან წარდგენას.

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

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ნინო ქადაგიშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-506913)

2024 წლის 30 აპრილი
თბილისი, საქართველო

ქეთევან ჯეიშაძე

შპს რითეილ ჯგუფი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	53,295	54,671
აქტივის გამოყენების უფლება	8	103,788	87,221
არამატერიალური აქტივები		644	645
სულ გრძელვადიანი აქტივები		157,727	142,537
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	9	54,261	43,694
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	11,562	5,480
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	21,926	4,877
სულ მოკლევადიანი აქტივები		87,749	54,051
სულ აქტივები		245,476	196,588
კაპიტალი			
განთავსებული კაპიტალი	12	27,321	27,321
გადაუხდელი განთავსებული კაპიტალი	12	(1,264)	(1,264)
დაგროვილი ზარალი		(20,757)	(23,136)
სულ კაპიტალი		5,300	2,921
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	8,352	11,946
საიჯარო ვალდებულებები	8	95,082	77,231
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		103,434	89,177
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	13,779	11,764
საიჯარო ვალდებულებები	8	12,523	11,037
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	110,440	81,689
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		136,742	104,490
სულ ვალდებულებები		240,176	193,667
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		245,476	196,588

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია მმართველი საბჭოს სახელით 2024 წლის 30 აპრილს.

შალვა ჩოჩელი
გენერალური დირექტორი

ელენე ქობულაშვილი
ფინანსური დირექტორი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-48 გვერდებზე, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ქეთევან ჭყეშუაძე

შპს რითეილ ჯგუფი
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები მონხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან			
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	16	569,758	539,268
	17	(465,122)	(443,722)
მთლიანი მოგება			
		104,636	95,546
ქირავნობის შემოსავალი			
სხვა შემოსავალი		510	556
გაყიდვებისა და დისტრიბუციის დანახარჯები		1,867	-
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	18	(87,274)	(86,475)
სხვა შემოსულობა/(ზარალი), ნეტო	19	(7,980)	(8,181)
		(466)	(328)
საოპერაციო მოგება			
		11,293	1,118
სავალუტო შემოსულობები შემცირებული ზარალით ფინანსური საქმიანობიდან			
ფინანსური ხარჯები	14	296	10,578
ფინანსური შემოსავალი	20	417	194
	20	(9,627)	(10,116)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე			
მოგების გადასახადის ხარჯი		2,379	1,774
		-	-
წლის მოგება			
		2,379	1,774
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი			
		2,379	1,774

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-48 გვერდებზე, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ქეთევან ზეიფაშვილი

შპს რითეილ გგუფი
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ათასი ლარი	განთავსებული კაპიტალი	გადაუხდელი განთავსებული კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	27,321	(1,264)	(24,910)	1,147
წლის მოგება	-	-	1,774	1,774
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	-	1,774	1,774
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	27,321	(1,264)	(23,136)	2,921
წლის მოგება	-	-	2,379	2,379
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	-	2,379	2,379
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	27,321	(1,264)	(20,757)	5,300

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-48 გვერდებზე, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური
ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ქეთევან ზეიუაძე

შპს რითეილ ჯგუფი
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		2,379	1,774
შესწორებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა			
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	7	11,669	11,273
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	8	14,076	11,019
ფინანსურ აქტივებზე წმინდა გაუფასურების ზარალი		149	133
დაზიანებული და ვადაგასული საქონლის ჩამოწერა და სხვაობები	10	62	399
მარაგების ოდენობებში		5,855	6,817
გრძელვადიანი აქტივების გასვლისას/ჩამოწერისას მიღებული შემოსულობა		378	315
საპროცენტო შემოსავალი			
საპროცენტო ხარჯი	20	(417)	(194)
სავალუტო სხვაობები	20	9,627	10,116
სხვა არაფულადი მუხლები		(382)	(10,500)
		67	(219)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები		43,463	30,933
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)		(6,583)	6,651
მარაგების ზრდა		(16,422)	(3,941)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		25,878	(4,826)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		2,873	(2,116)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		417	194
ოჯარებისთვის გადახდილი პროცენტი	14	(7,264)	(7,160)
ნასესხები სახსრებისთვის გადახდილი პროცენტი	14	(2,333)	(2,967)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		37,156	18,884
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(10,313)	(14,308)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		437	287
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(148)	(93)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(10,024)	(14,114)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან			
მიმწოდებლის დაფინანსების შეთანხმებით მიღებული შემოსულობა	14	158,274	153,608
ნასესხები სახსრების დაფარვა	14	16,078	5,677
ფინანსური ინსტიტუტებისთვის განხორციელებული დაფარვები	14	(159,883)	(152,328)
მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმების მიხედვით	14	(13,477)	(1,957)
ვალდებულებების დაფარვა-ძირითადი თანხა	14	(11,077)	(10,424)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(10,085)	(5,424)
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		2	(37)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		4,877	5,568
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	11	21,926	4,877

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-48 გვერდებზე, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ქეთევან ჯეიუშვილი

შპს რითეილ ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, შპს რითეილ ჯგუფისთვის (შემდგომში „კომპანია“).

კომპანია დაარსდა 2017 წლის 7 ნოემბერს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, შექმნილია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 436041659. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საკუთრების სტრუქტურა იყო შემდეგი:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
შპს ქისტოუნ ინვესტმენტს		
შპს დოლნეი ქენსალთენტს	30.00%	30.00%
შპს ჯიბისი ინვესტი	26.67%	26.67%
შპს გუდ ფროდაქტს	20.04%	20.04%
შპს რითეილ ინვესტმენტს	13.33%	13.33%
	9.96%	9.96%

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მშობელი კომპანია იყო შპს მიქსორი და კომპანიას საბოლოოდ აკონტროლებდნენ ბ-ნი ცეზარ ჩოჩელი და ქ-ნი იზოლდა ჩარიგოგდიშვილი, მშობელ კომპანიაში ცვლილებისთვის იხილეთ შენიშვნა 27.

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ცვლილებები. 2022 წლის 21 ივლისს კომპანია დატოვა კომპანიის დირექტორმა ბატონმა ლაშა ჩოჩელმა და კომპანიის ახალ ხელმძღვანელად ბატონი გიორგი გეორგელიძე დაინიშნა. 2022 წლის 5 დეკემბერს კომპანია დატოვა კომპანიის დირექტორმა ბატონმა გიორგი გეორგელიძემ და კომპანიის ახალ ხელმძღვანელად ბ-ნი შალვა ჩოჩელი დაინიშნა.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობაა ბრენდი „მაგნიტის“ საცალო მაღაზიების ოპერირება საქართველოს მასშტაბით. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა 349 მაღაზია (2022 წლის 31 დეკემბერი: 303 მაღაზია). კომპანიის მიერ შემოთავაზებული ძირითადი ასორტიმენტი მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება მხოლოდ საკვებით (მალფუჭებადი, ხანგრძლივი შენახვისთვის განკუთვნილი), სასმელებით, მზა პროდუქციით, დასასუფთავებელი, საყოფაცხოვრებო პროდუქციით და სხვა. კომპანიას აქვს საკუთარი საწარმოო ხაზი და აწარმოებს ძირითადად საკონდიტრო და კვების პროდუქტებს, რომლებიც იყიდება სუპერმარკეტის ქსელში.

2023 წელს შპს „რითეილ ჯგუფმა“ გააფორმა ერთობლივი შესყიდვის ხელშეკრულება შპს „გვირილა რითეილთან“ და შპს „დეილისთან“. ხელშეკრულება დაიდო მიმწოდებლებთან საუკეთესო კომერციული პირობებს მიღწევის და მომხმარებლისთვის საუკეთესო ფასების შეთავაზების მიზნით.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია მცხეთის რაიონი, სოფელი წეროვანი. საქმიანობის ძირითადი ადგილი, სათაო ოფისი მდებარეობს საქართველოში, თბილისში, ჯორჯ ბალანჩინის 5 ნომერში.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში („ლ“), თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

ქეთევან ზეზუნაშვილი

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანია ძირითად საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. განვითარებადი ბაზრები, როგორცაა საქართველო, ექვემდებარება განსხვავებულ რისკებს, ვიდრე უფრო განვითარებული ბაზრები; ეს მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს. კანონები და რეგულაციები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბიზნესებზე საქართველოში, განაგრძობენ სწრაფად განვითარებას საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოებით, რომლებიც ექვემდებარება არაერთგვაროვან ინტერპრეტაციას. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ბოლო წლების განმავლობაში საქართველოში განხორციელდა მთელი რიგი საკანონმდებლო ცვლილებები, რომლებიც დიდწილად უკავშირდებოდა საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების გეგმას. მიუხედავად იმისა, რომ ბოლო ორი წლის განმავლობაში განხორციელებულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა გზა გახსნა, შესაძლებელია არსებობდეს მეტის მოლოდინი, რადგან საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების სამოქმედო გეგმა ვითარდება.

COVID-19. 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19-ის გავრცელება გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. პანდემიის საპასუხოდ, COVID-19-ის გავრცელებისა და ზეგავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს ხელისუფლებამ მიიღო შესაბამისი ზომები, როგორებიცაა კარანტინი, თვითიზოლაცია, სამოგზაურო და ბიზნეს საქმიანობის სხვა შეზღუდვები, მათ შორის საქმიანობის შეწყვეტა. ზოგიერთი ზემოაღნიშნული შეზღუდვა შემდგომში შემსუბუქდა.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. საერთაშორისოდ მიჩნეული როგორც ომი, ეს შეჭრა არის ყველაზე დიდი სამხედრო თავდასხმა ევროპულ სახელმწიფოზე მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. ამ ომმა ევროპაში ყველაზე დიდი ლტოლვილთა კრიზისი გამოიწვია, მილიონობით უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და სახლები. უკრაინაში ომის შედეგად, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთზე და ადგილი ჰქონდა რუსული რუბლის მნიშვნელოვან გაუფასურებას უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე ადგილი ჰქონდა ღირებულების მნიშვნელოვან ზარალს რუსეთის ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე და სხვა ბაზრებზე რეგისტრირებულ რუსულ კომპანიებში. უამრავმა კომპანიამ გაიტანა თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიდან. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

მიმდინარე ეკონომიკური სიტუაციის სამომავლო ეფექტების პროგნოზირება რთულია და ხელმძღვანელობის მიმდინარე მოლოდინები და შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს ფაქტობრივი შედეგებისგან.

კლიმატის ცვლილების გათვალისწინება. კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა გლობალური ინფორმირებულობა და ზრუნვა კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და საჭიროებისამებრ გამოეხმაურება მათ კომპანიის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად და მიიღებს ყველა სამთავრობო ინსტრუქციას, თუ და როდესაც ისინი გაიცემა იმ ბაზრებზე, რომლებშიც კომპანია ოპერირებს.

ქეთევან ჯეიშაძე

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. იხილეთ მე-5 მენიშვნა.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, განმარტებულია მე-4 მენიშვნაში.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ათასობით ქართულ ლარში („ლ“), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც ის საქმიანობს. კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („ლ“).

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, რომლებიც დაკავშირებულია ნასესხებ სახსრებთან და ფინანსურ საქმიანობასთან წარმოდგენილია „სავალუტო შემოსულობა შემცირებული ზარალით ფინანსური საქმიანობიდან“ ნაწილში, მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ყველა სხვა სავალუტო შემოსულობები და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში - 'სხვა შემოსულობა/(ზარალი), ნეტო'.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსი შემდეგია:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ლარი / 1 აშშ დოლარი	2.6894	2.7020
ლარი / 1 ევრო	2.9753	2.8844

ამჟამად ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან გაუფასურებით, საჭიროებისამებრ. თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება მუხლების შეძენას

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოსვლა და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწვევითანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

ქეთევან ბუაჩიშვილი

3 არსებითი საადრიცხო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ მსგავსი ნიშნები არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის სამართლიან ღირებულებას, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში. აქტივისთვის გასულ წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანუღირდება როდესაც შესაფერისია, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულების, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების ცვლილებებს.

გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი განისაზღვრება მიღებული შემოსავლის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და წლის მოგებაში ან ზარალში, „სხვა შემოსულობა/(ზარალი), ნეტო“ ნაწილში აღიარდება.

ცვეთა. მიწას ცვეთა არ ერიცხება. დანარჩენი ძირითადი საშუალებების მუხლების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ნარჩენ ღირებულებაზე მისი ღირებულების გასანაწილებლად:

• შენობები	10-25 წელი
• საოფისე მოწყობილობები	3-5 წელი
• ავტომობილები	5-7 წელი
• სარეკლამო-კომერციული აღჭურვილობა	3-7 წელი
• საიჯარო გაუმჯობესებები	3-10 წელი

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც ჯგუფი ამჟამად მიიღებდა აქტივის გაყიდვიდან, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, აქტივი უკვე იმ ხნის და იმ მდგომარეობაში რომ იყოს, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ ადგილი ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება და შესწორდება, საჭიროების შემთხვევაში.

აქტივის გამოყენების უფლება კომპანია იჯარით იღებს სავაჭრო ქსელის სხვადასხვა მაღაზიათა ფართებს და საწყობებს საქართველოში. ხელშეკრულებები შეიძლება მოიცავდეს ორივეს, საიჯარო და არა საიჯარო კომპონენტებს. კომპანია ხელშეკრულებით განსაზღვრულ საზღაურს მიაკუთვნებს საიჯარო და არა-საიჯარო კომპონენტებს მათ შესაბამის განცალკევებულ ფასზე დაყრდნობით. თუმცა, უძრავი ქონების იჯარისთვის, რომლისთვისაც კომპანია მოიჯარეა, მან აირჩია არ გაეცალკევებინა საიჯარო და არასაიჯარო კომპონენტები და სანაცვლოდ აღრიცხა ისინი, როგორც იჯარის ერთი კომპონენტი.

აქტივის გამოყენების უფლება ფასდება თვითღირებულებით და მოიცავს შემდეგს:

- იჯარის ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას;
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;

აქტივის გამოყენების უფლება საერთოდ გაუფასურებას ექვემდებარება იგივე, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის საფუძველზე. თუ კომპანია გონივრულად დარწმუნებულია შესყიდვის ოფციონის განხორციელებაში, აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება საიჯარო აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის გამოყენების უფლების მუხლების გაუფასურება გამოითვლება წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, სამიდან 10 წლამდე.

ქეთევან ზეიწყაშვილი

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს აქვს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიებს.

შემენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები ამორტიზდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში სამიდან შვიდ წლამდე.

გაუფასურების შემთხვევაში, არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება გამოყენების ღირებულებასა და გასხვისების ხარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებას შორის უდიდესამდე.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივების, რომლებსაც ერიცხება ცვეთა და ამორტიზაცია, გაუფასურების საკითხი განიხილება, როდესაც მოვლენების ან გარემოებების ცვლილებები მიანიშნებს, რომ მათი საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხის ოდენობით, რა თანხითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელ დონეზეც ხდება დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოსვლა (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების ადრინდელი გაუფასურება განიხილება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის შესაძლო აღდგენის მიზნით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად, ბაზრის მონაწილეთა შორის გარიგებისას შეფასების თარიღისათვის. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიურია ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომლებითაც ვაჭრობენ აქტიურ ბაზარზე, განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის გამრავლებით საწარმოს მიერ ფლობილ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების რაოდენობაზე. ეს ასეა მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა საკმარისი არ არის საკმარისი ფლობილი რაოდენობის ასათვისებლად და ერთი გარიგებით პოზიციის გაყიდვის დაკვეთამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კოტირებულ ფასზე.

შეფასების ისეთი ხერხები, როგორებიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან თავისუფალ, მხოლოდ საკუთარი ინტერესის მქონე პირებს შორის გარიგებები ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება, გამოიყენება იმ კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. სამართლიანი ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება სამართლიანი ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი ამოსავალი მონაცემი დაკვირვებადი ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასება არის შეფასება, რომელიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არადაკვირვებადი ინფორმაცია). სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის გადაცემებს, ითვლება, რომ ადგილი ჰქონდათ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, იხილეთ შენიშვნა 24.

ქეთევან ჯუღაშვილი

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

გარიგების დანახარჯები არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითი დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ როგორც აგენტები), მრჩველებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის და მარეგულირებლებისთვის გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, ასევე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება ("AC") არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით ("ECL"). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი, ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მცოცავ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობა საბაზრო განაკვეთების მიხედვით არ განისაზღვრება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების ("POCI") შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განისაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, ანუ ის სახელშეკრულებო გადახდების ნაცვლად თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე გამოითვლება.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL), თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც კორექტირდება გარიგების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. საწყისი აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც სამართლიანი ღირებულება და გარიგების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა მიმდინარე დაკვირვებადი საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანგარიში აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით (AC) რაც გამოიწვევს მყისიერ საბუღალტრო ზარალს.

ქეთევან ზეიფუაშვილი

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასების კატეგორიაში ახორციელებს.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს მოდელი. ბიზნეს მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - კომპანიის მიზანია (i) ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ('სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ფლობილი'), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება ('სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად ფლობილი') ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს მოდელში და შეფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით ('FVTPL').

კომპანიის აქტივების ჯგუფისათვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება კომპანიის მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. კომპანიის მიერ ბიზნეს მოდელის განსაზღვრისთვის გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს: პორტფელის დანიშნულებას და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმასთან დაკავშირებით, თუ როგორ მიიღებოდა ფულადი ნაკადები შესაბამისი აქტივებიდან, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების შედეგების შეფასება, და როგორ ხდება მენეჯერებისთვის კომპენსაციის გადახდა.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მასასიათებლები. როდესაც ბიზნეს მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია აფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას ('SPPI').

როდესაც სახელშეკრულებო პირობები მოიცავს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც საბაზისო სასესხო ხელშეკრულების თანმიმდევრულია, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება, როგორც „სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, მოგება-ზარალში ასახვით“. SPPI-ს შეფასება ხდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდეგ მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. კომპანიას არ შეუძლია თავისი ბიზნეს მოდელი მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიები მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აფასებს ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხების გარეშე.

კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისთვის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. შენიშვნა 22 მოიცავს ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასებისას გამოყენებული მონაცემების, დაშვებებისა და შეფასების ტექნიკის შესახებ, მათ შორის, ახსნა-განმარტებას, თუ როგორ

ქეთევან ჭყავიშვილი

აერთიანებს კომპანია საპროგნოზო ინფორმაციას ECL მოდელში.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. ინდიკატორები, რომლებიც მიანიშნებს, რომ არ არსებობს აღდგენის გონივრული მოლოდინი, მოიცავს, სხვებთან ერთად, მოვალის მიერ დაფარვის გეგმის და 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებული პერიოდის განმავლობაში კომპანიასთან სახელშეკრულებო გადახდების შეუსრულებლობას. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც კომპანია ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო უფლება არსებობს, თუმცა, არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივების გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე უფლებას ვადის გასვლა ან (ბ) კომპანიას გადაცემული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადებული აქვს საკვალიფიკაციო გამტარი გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადაცემულია აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად მთელი რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული. კონტროლი შენარჩუნებულია, როდესაც პარტნიორს არ გააჩნია აქტივის მთლიანობაში დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც "შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული" ("AC").

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოწურება). ვალდებულებების მოდიფიცირება, რომელიც არ იწვევს ვალდებულების დაფარვას, აღიარდება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური ამოქაჩვის („catch up“) მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელების კაპიტალთან დაკავშირებულ ოპერაციას.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთ გადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება პირველი შემოსავალში, პირველი გასავალში (FIFO) საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების ღირებულება მოიცავს ნედლეულს, პირდაპირ შრომას, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებულ წარმოების ზედნადებ ხარჯებს (ნორმალური საოპერაციო მწარმოებლობის საფუძველზე), მაგრამ გამორიცხავს ნასესხები სახსრების ხარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის გაყიდვის შეფასებული ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, რომელიც შემცირებულია დასრულების და გაყიდვის შეფასებული ხარჯებით.

ქეთევან ზეჟუაძე

3 არსებითი საადრეცხო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ზარალის ანარიცხის გამოკლებით, რომელიც განისაზღვრება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელის გამოყენებით (იხილეთ შემდგომი პოლიტიკა ამ კუთხით სექციაში „ფინანსური აქტივების გაუფასურება - საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის“).

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზირებული ღირებულებით, რადგან: (i) ისინი ფლობილია სახელშეკრულებო გადახდას („SPPI“) წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია („FVTPL“). შეზღუდული ნაშთები გამორიცხულია ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებიდან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის.

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისთვის ზარალის ანარიცხი განისაზღვრება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელის გამოყენებით (იხილეთ შემდგომი პოლიტიკა ამ კუთხით სექციაში „ფინანსური აქტივების გაუფასურება - საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის“).

განთავსებული კაპიტალი. კომპანიის თავდაპირველი საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრის გადაწყვეტილების საფუძველზე).

გადაუხდელი განთავსებული კაპიტალი. გადაუხდელი განთავსებული კაპიტალის ოდენობა წარმოადგენს თანხებს, რომელიც გამოცხადებულია, თუმცა ჯერ მესაკუთრეების მიერ შენატანი არ განხორციელებულა.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი ამორტიზირებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საიჯარო ვალდებულებები. იჯარისგან წარმოქმნილი ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს შემდეგი იჯარის გადახდების წმინდა დღევანდელ ღირებულებას:

- ფიქსირებული გადახდები (მათ შორის არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები), შემცირებული იჯარის წამახალისებელი გადახდების მოთხოვნით.
- ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც ეფუძნება ინდექსს ან განაკვეთს, თავდაპირველად შეფასებულია ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით დაწყების თარიღის მდგომარეობით, და
- იჯარის შეწყვეტის ჯარიმების გადახდები, თუ იჯარის ვადა ასახავს კომპანიის მიერ ამ ოფციონის გამოყენებას.

გაგრძელების და შეწყვეტის შესაძლებლობები შეყვანილია მთელ რიგ იჯარებში კომპანიის შიგნით. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებულ აქტივებთან დაკავშირებით. გაგრძელების და შეწყვეტის შესაძლებლობების უმეტესობით სარგებლობის უფლება მხოლოდ კომპანიას აქვს და არა შესაბამის მეთიქარეს. გაგრძელების შესაძლებლობა (ან შეწყვეტის შემდგომ პერიოდის შესაძლებლობა) შესულია იჯარის პირობებში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება). იჯარის გადახდები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად განსაზღვრული გაგრძელების შესაძლებლობასთან ერთად, ასევე შეტანილია ვალდებულების შეფასებაში.

ხიფაზა ზეიუაშვილი

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეცვლა (გაგრძელება)

იჯარის გადახდები დისკონტირდება იჯარით ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ ეს განაკვეთი დროულად ვერ განისაზღვრება, რაც კომპანიის იჯარებთან დაკავშირებით ხშირად ხდება, გამოიყენება კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთი, რომელიც ის განაკვეთია, რაც კომპანიას უნდა გადაეხადა იმისათვის, რათა ესესხებინა თანხები, რომლებიც აუცილებელია იმ აქტივის მოსაპოვებლად, რომელსაც გააჩნია იგივე ღირებულება, რაც აქტივის გამოყენების უფლებას, იმავე ეკონომიკურ გარემოში, იმავე პირობებით, უზრუნველყოფით და მდგომარეობით.

ზღვრული სასესხო განაკვეთის განსასაზღვრად, კომპანია:

- სადაც შესაძლებელია, იყენებს კომპანიის მიერ, ბოლო ხანებში, მესამე მხარისგან მიღებულ დაფინანსებას, როგორც საწყის წერტილს, რომელიც კორექტირებულია, რათა ასახოს საფინანსო პირობების ცვლილებები, დაფინანსების მესამე მხარისგან მიღების გამო,
- იყენებს შენების (build-up) მიდგომას, რომელიც იწყება საკრედიტო რისკისთვის კორექტირებული ურისკო საპროცენტო განაკვეთით, და
- ახორციელებს იჯარისათვის სპეციფიურ კორექტირებებს, მაგ. ვადა, ქვეყანა, ვალუტა და უზრუნველყოფა.

კომპანია ექვემდებარება იჯარის ცვლადი გადახდების სამომავლო პოტენციურ ზრდას ინდექსზე ან განაკვეთზე დაყრდნობით, რომელიც არ არის შეყვანილი იჯარის ვალდებულებაში, სანამ ისინი არ შევა ძალაში. როდესაც ინდექსზე ან განაკვეთზე დაფუძნებული იჯარის გადახდების კორექტირებები ძალაში შევა, იჯარის ვალდებულება გადაფასდება და დაკორექტირდება აქტივის გამოყენების უფლების საწინააღმდეგოდ.

საიჯარო გადახდები განაწილდება ძირ თანხასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები დაირიცხება მოგებაში ან ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში იმისათვის, რომ იწარმოებოდეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნარჩენ ნაშთზე თითოეული პერიოდისთვის.

გაგრძელებისა და შეწყვეტის ოფციონების უმეტესი ნაწილის გამოყენება შეიძლება მხოლოდ კომპანიის მიერ და არა შესაბამისი მეიჯარის მიერ. გაგრძელების ოფციონების იჯარის პირობებში შედის მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ იჯარის გახანგრძლივების შესაძლებლობა გონივრულად სარწმუნოა. იჯარის გადახდები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად სარწმუნო გაგრძელების ოფციონებით, ასევე შედის ვალდებულების შეფასებაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სახელშეკრულებო ვალდებულებები არის საცალო და კორპორაციული მომხმარებლების მიერ გადახდილი თანხა. ისინი ასახულია როგორც ფულადი არაფინანსური ვალდებულებები. გადახდილი თანხა არ უდრის საქონლის ან მომსახურების ფიქსირებულ განსაზღვრულ რაოდენობას, რომელიც განისაზღვრება გაყიდვების აღიარების შემდეგ (როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის, ანუ როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, მომხმარებელს აქვს სრული უფლება განკარგოს საქონელი და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულება, რამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე).

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

საოპერაციო იჯარა. მაშინ, როდესაც კომპანია მეიჯარეა და აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არ გადაიცემა მოიჯარეს (ე.ი. საოპერაციო იჯარა) საოპერაციო იჯარიდან მიღებული იჯარის გადახდები აღიარდება, როგორც სხვა შემოსავალი წრფივი მეთოდის საფუძველზე. მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის დღიდან მეიჯარის მიერ იჯარის მოდიფიკაციის აღრიცხვა ახალ იჯარად, იმ წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული საიჯარო გადახდების გათვალისწინებით, რომლებიც კავშირშია თავდაპირველ იჯარასთან, როგორც ახალი საიჯარო შეთანხმების საიჯარო გადახდების ნაწილი.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის 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 გადასახადი, 15% მთლიან თანხაზე (ანუ ნეტო დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით, საჭიროების შემთხვევაში, და მთლიანი თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე), გადასახდელია რეზიდენტი იურიდიული პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. დაბეგვრისგან გათავისუფლებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე დარიცხულ ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება 'საოპერაციო ხარჯებში მუხლში - 'გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა'.

ქეთევან ზეიწყაშვილი

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიცია. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, რომ უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას საგადასახადო ორგანოების მხრიდან კითხვები რომ დაისვას. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ძალაშია ამჟამად ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციის კორექტირება აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილი უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისაგან ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახადელი დღე ამოღებადია ჩასათვლელო დღე-ის საპირისპიროდ, დღე-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. როდესაც მოთხოვნის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის ანარიცხია შექმნილი, მაშინ გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მსესხებლის მთლიანი (ბრუტო) თანხით, მათ შორის დღე-თი.

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხება ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო, ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

გადასახადები და ხარჯები, როგორიცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც ადგილი ექნება მავალდებულებელ მოვლენას, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის; თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება გადახდილი ავანსების სახით.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის შედეგად. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, დაბრუნების, და დღე-ს გარეშე.

საქონლის რეალიზაცია - საცალო ვაჭრობა. კომპანია ამუშავებს საცალო მაღაზიების ქსელს საქართველოს მასშტაბით. გაყიდვები აღიარებულია საქონლის კონტროლის გადაცემის დროს, როდესაც მომხმარებელი მოიხმარეს საქონელს, მომხმარებელს აქვს საქონლის განკარგვის სრული უფლება და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულება, რამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე.

ქეთევან ზეფუაშვილი

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

მიიჩნევა, რომ დაფინანსების ელემენტი არ არსებობს, თუ გაყიდვების უმეტესობა ერთდროულია, ხოლო გაყიდვების მცირე ნაწილი 10 დღიანი საკრედიტო პირობით ხორციელდება, რაც ბაზარზე არსებული პრაქტიკის თანმიმდევრულია. მოთხოვნა აღიარდება საქონლის მოხმარებისას, რადგან ეს არის დროის მომენტი, როდესაც ანაზღაურების მიღება უპირობოა, რადგან გადახდის განხორციელების ვადის დადგომამდე მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები. ხელფასის, სარგოს, საქართველოს საპენსიო ფონდში შენატანის, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ზონუსების და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი გადახდები, შენატანების სქემაში კანონით განსაზღვრული გადახდების გარდა.

ცვლილება წარდგენაში. წლის განმავლობაში, კომპანიამ შეცვალა გარკვეული განმარტებითი შენიშვნების კლასიფიკაცია, რომელიც აღწერილია ქვემოთ, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანიის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ცვლილება უზრუნველყოფს სანდო და უფრო შესაბამის ინფორმაციას. ბასს 8-ის შესაბამისად, ცვლილება განხორციელდა რეტროსპექტულად და შესადარისები რეკლასიფიცირდა შესაბამისად.

- ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსები 108 ათასი ლარის ოდენობით გადაკლასიფიცირდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში, რადგან ხელმძღვანელობამ შეასწორა გადახდილი ავანსების კლასიფიკაცია მათი ხასიათის მიხედვით და დაადგინა, რომ, გადახდილი ავანსები იყო მარაგებისა და მომსახურებისთვის და არა ძირითადი საშუალებებისთვის.
- ხელმძღვანელობამ დაფარა წარმოებასთან დაკავშირებული ყველა ხარჯი, 838 ათასი ლარი ცვეთის ხარჯი გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯებიდან რეკლასიფიცირებულია გაყიდული საქონლის ღირებულებაში;
- სხვა შემოსავლებიდან 213 ათასი ლარი გადაკლასიფიცირებულია გაყიდული საქონლის ღირებულებაში და გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯებში (183 ათასი ლარი და 30 ათასი ლარი შესაბამისად), რაც წარმოადგენს ზარალის ანაზღაურებას თანამშრომლებისგან.
- გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯებიდან 641 ათასი ლარი ცვეთის ხარჯი გადაკლასიფიცირდა საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.
- ხელმძღვანელობამ გადააკლასიფიცირა 1,505 ათასი ლარი სახელფასო და მასთან დაკავშირებული გადასახადებიდან გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯებში, რომლებიც დაკავშირებულია კომერციულ და სუპერმარკეტების ოპერირებაში დასაქმებულ თანამშრომლებთან, ხოლო 772 ათასი ლარი გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯებიდან გაყიდული საქონლის ღირებულებაში, რომელიც დაკავშირებულია სუპერმარკეტებში დასაქმებულ თანამშრომლებთან, რომლებიც ჩართულები იყვნენ საკუთარი წარმოების საქონლის მომზადებაში.

ხელმოწერა

შპს რითეილ ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

განხორციელდა წინა პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შემდეგი მუხლების გადაანგარიშება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ათასი ლარი	თავდაპირველი წარდგენა	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიცირებული
ბირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი აგენსი			
სულ გრძელვადიანი აქტივები	108	(108)	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	108	(108)	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები	5,372	108	5,480
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:	5,372	108	5,480

დასრულებული წლისთვის:

ათასი ლარი	თავდაპირველი წარდგენა	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიცირებული
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება			
მთლიანი მოგება	(442,295)	(1,427)	(443,722)
სხვა შემოსავალი	96,973	(1,427)	95,546
დისტრიბუციის დანახარჯები	213	(213)	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(87,251)	776	(86,475)
საოპერაციო მოგება	(9,045)	864	(8,181)
	(96,083)	1,427	(94,656)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის:

ათასი ლარი	თავდაპირველი წარდგენა	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიცირებული
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან დაზიანებული და ვადაგასული საქონლის ჩამოწერა და სხვაობები მარაგების ოდენობებში	7,771	(954)	6,817
გრძელვადიანი აქტივების გასვლისას მიღებული შემოსულობა	465	(149)	316
საოპერაციო ფულადი ნაკადები	8,236	(1,103)	7,133
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)	6,877	(226)	6,651
მარაგების ზრდა	(4,895)	954	(3,941)
შემცირება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(5,232)	407	(4,825)
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	(3,250)	1,135	(2,115)
ნასესხები სახსრებისთვის გადახდილი პროცენტი	(2,918)	(49)	(2,967)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,068	(17)	2,051
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან ბირითადი საშუალებების შეძენა	(13,993)	(314)	(14,307)
ბირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა	-	287	287
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(14,086)	(27)	(14,113)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან	153,600	8	153,608
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(152,369)	41	(152,328)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	1,231	49	1,280

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის, ვინც ამ ფინანსურ ანგარიშგებას გამოსაცემად ამტკიცებს, მიერ დამტკიცება.

ჩეიკა ჯეიუაშვილი

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გააანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები აჭარბებდა მიმდინარე აქტივებს 48,993 ათასი ლარით (2022 წლის 31 დეკემბერი: 50,439 ათასი ლარი) და კომპანიის საოპერაციო მოგება 11,293 ათასი ლარია 2023 წლისთვის (2022: 1,118 ათასი ლარი). დაუფარავი ვალდებულებების დაფარვის დღეების რაოდენობა გაიზარდა რვა დღით და მარაგების ბრუნვის დღეები გაიზარდა ერთი დღით, ამოღების საშუალო წლის განმავლობაში. იმისათვის, რომ კომპანიამ შეინარჩუნოს ლიკვიდობა, ხელმძღვანელობამ დაფარვის დღეების რაოდენობის გაზრდასთან დაკავშირებით, რათა დაუფარავი ვალდებულებების ანგარიშსწორება მოხდეს მას მერე, რაც მათი პროდუქცია სრულად რეალიზდება, ასევე საკრედიტო ხაზების შესახებ შეთანხმება ფინანსურ ინსტიტუტთან. ყველა ზემოთჩამოთვლილი აქტივობა მხარს დაუჭერს კომპანიას არ მოელოდეს ფულადი სახსრების დეფიციტს სამომავლოდ. ლიკვიდობის გაუჯობესება მოსალოდნელია პროაქტიური პერიოდის შემდეგ, როდესაც კომპანია დაასტაბილურებს მის ოპერაციებს, რაც გამოიწვევს მომგებიანობის გაზრდასა და ლიკვიდობის გაუმჯობესებას.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განიცთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განიცთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავებენ კომპანიისთვის. გათვალისწინებულ იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან, 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ცვეთის დარიცხვაზე ექნებოდა შემდეგი ზეგავლენა: ზრდა/შემცირება 1,167 ათასი ლარით (2022: ზრდა/შემცირება 1,127 ათასი ლარით).

ქეთევან ზეიდაშვილი

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

აქტივების გამოყენების უფლების გაუფასურება. იჯარის პირობების განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ წამახალისებელს გაგრძელების ოფციონის გამოსაყენებლად ან შეწყვეტის ოფციონის არ გამოსაყენებლად. გაგრძელების ოფციონი (ან შეწყვეტის ოფციონის შემდგომი პერიოდი) იჯარის პირობებში შეყვანილია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება).

სადავო მაღაზიების იჯარისთვის, ტიპიურად, შემდეგი ფაქტორებია ყველაზე შესაბამისი:

- თუ არსებობს მნიშვნელოვანი ჯარიმები შეწყვეტაზე (არ გაგრძელებაზე), ჩვეულებრივ, კომპანიას აქვს გონივრული რწმუნება იჯარის გაგრძელებაზე (არ შეწყვეტაზე).
- თუ მოსალოდნელია, რომ რომელიმე საიჯარო გაუმჯობესებას ექნება მნიშვნელოვანი ნარჩენი ღირებულება, ჩვეულებრივ, კომპანიას გააჩნია გონივრული რწმუნება იჯარის გაგრძელებაზე (ან არ შეწყვეტაზე)

სხვაგვარად, კომპანია ითვალისწინებს სხვა ფაქტორებს, მათ შორის ისტორიული იჯარის განგრძობითობას და ხარჯებს და იჯარით გაცემული აქტივის ჩასანაცვლებლად წარმოების ნორმალური სვლის რღვევას. გაგრძელების ოფციონების უმეტესობა სადავო მაღაზიების იჯარისთვის არ იყო შეტანილი იჯარის ვალდებულებაში, იმიტომ, რომ კომპანიას შეეძლო აქტივების ჩანაცვლება მნიშვნელოვანი ხარჯის გაწევის ან მისი საქმიანობის ნორმალური სვლის რღვევის გარეშე.

გაგრძელების და შეწყვეტის ოფციონები. გაგრძელების და შეწყვეტის ოფციონები შეყვანილია კომპანიის შიგნით არსებული ძირითადი საშუალებების მთელ რიგ იჯარებში. ესენი გამოიყენება კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებული აქტივების მართვასთან დაკავშირებული ოპერაციული მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის. გაგრძელების და შეწყვეტის ოფციონების უმეტესობა მხოლოდ კომპანიის მიერ შეიძლება იყოს გამოყენებული და არა შესაბამისი მეიჯარის მიერ.

იჯარის ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტს და გარემოებას, რომელიც გაგრძელების ოფციონის გამოყენებისთვის ეკონომიკური წამახალისებლის შესაქმნელად არის საჭირო. გაგრძელების ოფციონი შეყვანილია იჯარის პირობებში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება.

შენიშვნა-ნაგებობების იჯარებისთვის ჩვეულებრივ, ყველაზე შესაბამისი შემდეგი ფაქტორებია:

- თუ არსებობს შეწყვეტაზე (ან არ გაგრძელებაზე) მნიშვნელოვანი ჯარიმები, ჩვეულებრივ, კომპანიას გონივრული რწმუნება გააჩნია გააგრძელოს (ან არ შეწყვიტოს იჯარა).
- თუ მოსალოდნელია, რომ რაიმე საიჯარო გაუმჯობესებას გააჩნია მნიშვნელოვანი ნარჩენი ღირებულება, კომპანიას აქვს გონივრული რწმუნება იჯარის გაგრძელებაზე (ან არ შეწყვეტაზე).
- სხვაგვარად, კომპანია ითვალისწინებს სხვა ფაქტორებს, მათ შორის ისტორიული იჯარის განგრძობითობას და ხარჯებს და იჯარით გაცემული აქტივის ჩასანაცვლებლად წარმოების ნორმალური სვლის რღვევას.

ოფისებისა და ავტომობილების იჯარების გაგრძელების ოფციონების უმეტესობა არ არის შესული იჯარის ვალდებულებებში, იმიტომ, რომ კომპანიას შეეძლო აქტივების ჩანაცვლება მნიშვნელოვანი ხარჯის გაწევის ან წარმოების ნორმალური სვლის რღვევის გარეშე.

იჯარის პირობა გადაფასდება თუ ოფციონი ფაქტობრივად გამოიყენება (ან არ გამოიყენება) ან კომპანია ვალდებული ხდება, რომ ის გამოიყენოს. გონივრული რწმუნების შეფასება გადაიხედება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მნიშვნელოვან მოვლენას ან გარემოებებში მნიშვნელოვან ცვლილებას ექნება ადგილი, რომელიც გავლენას ახდენს ამ შეფასებაზე და ეს მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება. მიმდინარე ფინანსური წლის განმავლობაში გაგრძელებისა და შეწყვეტის ოფციონების გავლენის ასახვისთვის იჯარის პირობების გადახედვის ფინანსური გავლენა იყო ზრდა 7,750 ათასი ლარის ოდენობით აღიარებული იჯარის ვალდებულებებში და აქტივების გამოყენების უფლებაში.

ქეთევან ზეიფაძე

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა შემდეგი სტანდარტები და შესწორებები:

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის)

ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება, არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე ვალდებულებას) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან ზარალს მაშინვე აღიარებს.

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები მოიცავს მთელ რიგ განმარტებებს ფასს 17-ის დანერგვის გასაადვილებლად, ამარტივებს სტანდარტისა და სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. განხორციელებულია მომდევნო შესწორებები ფასს 17-სთვის:

- **ძალაში შესვლის თარიღი:** ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.
- **დაზღვევის შეძენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება:** საწარმოს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.
- **სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადა საინვესტიციო მომსახურებებზე:** დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების“ ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.

ქეთევან ზეიდაშვილი

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

- ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება: როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან კომპანიისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული კომპანიის სახელშეკრულებო მომსახურების მარჯა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა, ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.
- სხვა შესწორებები: სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსის) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები.

გადასვლის ოფციონი მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-ის გადასვლის მოთხოვნებში შესწორება მზღვეველებს აძლევს ოფციონს, რომელიც მიზნად ისახავს გააუმჯობესოს ინვესტორებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობა ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების შესახებ. ცვლილება ეხება მზღვეველების გადასვლას მხოლოდ ფასს 17-ზე და არ მოქმედებს ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებზე. ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის გადასვლის მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღზე და გამოიწვევს შემდეგ ერთჯერად კლასიფიკაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას წარმოდგენილ შედარებით ინფორმაციაში: მიმდინარე ღირებულებით შეფასებულ სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებსა და ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ნებისმიერ ფინანსურ აქტივს შორის აღრიცხვის შეუსაბამობას; და თუ საწარმო ირჩევს ფასს 9-ისთვის შედარებითი ინფორმაციის გადაანგარიშებას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შესადარის პერიოდში აღიარება შეწყვეტილ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც ფასს 9 გამოიყენება). ცვლილება დაეხმარება მზღვეველებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამობები და, შესაბამისად, გააუმჯობესონ შესადარისი ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტორებისთვის. ის ამას ახორციელებს მზღვეველებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთეულებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციას. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, საწარმოებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემათ უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლისთვისაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შესადარის ინფორმაციას. გადასვლის ოფციონი ხელმისაწვდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალ-ცალკე; საწარმოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარისი ინფორმაცია, თითქოს ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებული იყო, მაგრამ არ საწარმოს მოეთხოვება, გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები;

ხელმოწერა

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

და საწარმოს, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, მოეთხოვება გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გადასვლის თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოეღოს საწარმო, ამ ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას, ფასს 9-ის გამოყენებით.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში განხორციელებული ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით გათვალისწინებული განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვაონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან.

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე არსებობდა გაურკვევლობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შეღავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შეღავათი არ მოქმედებს და საწარმოები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას.

ბასს 12 „მოგების გადასახადები“-შესწორებები: საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – მეორე კომპონენტის სამოდელო წესები (გამოცემულია 2023 წლის 23 მაისი). 2023 წლის მაისში, ბულალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (ბასსს) გამოსცა ვიწრო მასშტაბის შესწორებები ბასს 12-სთვის „მოგების გადასახადები“. ეს ცვლილება შემოღებულ იქნა ეკონომიკური თანამშრომლობისა და განვითარების ორგანიზაციის (OECD) მიერ საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმის შედეგად გამოქვეყნებული მეორე კომპონენტის სამოდელო წესების გარდაუვალი დანერგვის საპასუხოდ. ცვლილებები ითვალისწინებს დროებით გამოწვევის გადავადებული გადასახადების აღიარებისა და გამჟღავნების მოთხოვნისგან, რაც წარმოიქმნება მოქმედი, ან არსებითად ძალაში შესული საგადასახადო კანონმდებლობიდან, რომელიც ახორციელებს მეორე კომპონენტის სამოდელო წესების დანერგვას. ბასს-ის ძალაში შესვლის თარიღის შესაბამისად, კომპანიებს გამოწვევის გამოყენება დაუყოვნებლივ შეუძლიათ, მაგრამ გამჟღავნების მოთხოვნები საჭიროა წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. ამ შესწორებების გამოყენებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ

ბილალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო

მოუხდენია.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

გამოცემულია ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიას მანამდე არ გამოუყენებია.

ესწორებები ფასს 16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები ეხება გაყიდვისა და უკუიჯარის ოპერაციებს, რომლებიც აკმაყოფილებს ფასს 15-ის მოთხოვნებს გაყიდვის გზით აღრიცხვის შესახებ. ცვლილებები მოითხოვს, რომ გამყიდველმა-მოიჯარემ შემდგომში შეაფასოს ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიქმნება გარიგებიდან და ისე, რომ არ აღიაროს რაიმე სახის შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია მის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან. ეს ნიშნავს ასეთი შემოსულობის გადავადებას მაშინაც კი, თუ არსებობს ვალდებულება განხორციელდეს ცვლადი გადახდები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსსა თუ განაკვეთზე. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები რაიმე სახის გავლენას მოახდენს მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს, შემდგომში შესწორდა 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ). ამ შესწორებებით ირკვევა, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული უფლებების გათვალისწინებით. ვალდებულებები არ წარმოადგენს მოკლევადიანს, თუ საწარმოს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აქვს არსებითი უფლება გადაავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს მსგავსი უფლების უპირობობას. 2022 წლის ოქტომბრის შესწორებამ დაადგინა, რომ სასესხო შეთანხმებები, რომლებიც უნდა შესრულდეს საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, არ იმოქმედებს ვალის მოკლევადიანად თუ გრძელვადიანად კლასიფიკაციაზე საანგარიშგებო თარიღისთვის. ხელმძღვანელობის მოლოდინი, შემდგომში გამოიყენებს თუ არა ის ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ საანგარიშო თარიღამდე ან თარიღისთვის რაიმე პირობა დაირღვა და მიუხედავად იმისა, სესხის გამცემისგან ამ პირობაზე უარი მოპოვებული არის თუ არა საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ. და პირიქით, სესხი კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ სასესხო შეთანხმება დაირღვა საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. გარდა ამისა, შესწორებები მოიცავს ისეთი ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომლის ანგარიშსწორებაც კომპანიას მისი საკუთარ კაპიტალად გარდაქმნით შეუძლია. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის ფულადი სახსრებით, ეკონომიკური სარგებლის შემცველი სხვა რესურსებით, ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით დაფარვა. არსებობს გამოწვევის გარდაქმნად ინსტრუმენტებზე, რომლებიც შეიძლება გარდაიქმნას კაპიტალად, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც გარდაქმნის შესაძლებლობა კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები რაიმე სახის გავლენას მოახდენს მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ქეთევან ზეიწყაშვილი

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ შესწორებები: მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს, განმარტებითი შენიშვნების ახალი მოთხოვნები ძალაში შევა 2024 წლის 1 იანვარს, ან მის შემდეგ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის). ფინანსური შეთანხმებების არაადეკვატური ან სავსეობა, 2023 წლის მაისში, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოსცა ცვლილებები ბასს 7-სა და ფასს 7-ში, რათა მოთხოვნილ იქნას საწარმოს მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების შესახებ განმარტება შენიშვნებში. ეს ცვლილებები მოითხოვს საწარმოს მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების განმარტებას შენიშვნებში, რაც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს საშუალებას მისცემს შეაფასონ ამ შეთანხმებების გავლენა საწარმოს ვალდებულებებსა და ფულად ნაკადებზე, ასევე საწარმოს ლიკვიდურობის რისკისადმი დაქვემდებარებაზე. განმარტებითი შენიშვნების დამატებითი მოთხოვნების მიზანია მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების გამჭვირვალობის გაზრდა. ცვლილებები გავლენას არ ახდენს აღიარების, ან შეფასების პრინციპებზე, არამედ მხოლოდ განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნებზე. განმარტებების ახალი მოთხოვნები ძალაში იქნება 2024 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები რაიმე სახის გავლენას მოახდენს მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ფასს 14, გადავადებული სატარიფო სხვაობების ანგარიშები (გამოცემულია 2014 წლის 30 იანვარს და ძალაშია 2016 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 14 საშუალებას აძლევს სტანდარტების პირველად მიმღებებს განაგრძონ განაკვეთების რეგულირებასთან დაკავშირებული თანხების აღიარება მათი წინა, ზოგადად მიღებული სააღრიცხვო პრინციპების მოთხოვნების შესაბამისად, ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების მიღებისას. თუმცა, იმისათვის, რომ გაუმჯობესდეს შედარებითობა იმ საწარმოებთან, რომლებიც უკვე იყენებენ ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებს და არ აღიარებენ ასეთ თანხებს, სტანდარტი მოითხოვს, რომ განაკვეთის რეგულირების ეფექტი სხვა მუხლებისგან განცალკევებით იყოს წარმოდგენილი. საწარმოს, რომელიც უკვე წარადგენს ფინანსურ ანგარიშგებას ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად, არ შეუძლია გამოიყენოს სტანდარტი. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები რაიმე სახის გავლენას მოახდენს მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს, ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა, ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს-ის მიერ დადგენილი თარიღით, ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). მოცემული ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს.

ჩიორა ზეზუაშვილი

შპს რითეილ ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი

7 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების მოძრაობები შემდეგია:

ათასი ლარი	მიწა და შენობა- ნაგებობე ბი	სავაჭრო აღჭურვილობა	საწარმოო აღჭურვილ ობა	საოფისე აღჭურვი ლობა	ავტომო ბილები	საიჯარო გაუმჯობეს ებები	სულ
ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	500	23,363	11,492	7,437	2,858	25,143	70,793
დაგროვილი ცვეთა	(184)	(8,096)	(1,082)	(3,146)	(704)	(4,813)	(18,025)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	316	15,267	10,410	4,291	2,154	20,330	52,768
დამატებები	-	4,513	1,301	1,323	594	6,539	14,270
გასვლები	-	(751)	(282)	(5)	(883)	(79)	(2,000)
ცვეთის დარიცხვა	(49)	(4,230)	(1,834)	(1,642)	(386)	(3,130)	(11,271)
გასვლისას ელიმინირებული	-	416	132	1	348	7	904
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	267	15,215	9,727	3,968	1,827	23,667	54,671
ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	500	27,125	12,511	8,755	2,569	31,603	83,063
დაგროვილი ცვეთა	(233)	(11,910)	(2,784)	(4,787)	(742)	(7,936)	(28,392)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	267	15,215	9,727	3,968	1,827	23,667	54,671
დამატებები	-	4,512	102	887	10	5,160	10,671
გასვლები	-	(524)	(65)	(48)	(26)	(422)	(1,085)
ცვეთის დარიცხვა	(49)	(4,409)	(1,816)	(1,583)	(366)	(3,446)	(11,669)
გასვლისას ელიმინირებული	-	343	43	37	15	269	707
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	218	15,137	7,991	3,261	1,460	25,228	53,295
ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	500	31,113	12,548	9,594	2,553	36,341	92,649
დაგროვილი ცვეთა	(282)	(15,976)	(4,557)	(6,333)	(1,093)	(11,113)	(39,354)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	218	15,137	7,991	3,261	1,460	25,228	53,295

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 51,901 ათასი ლარის (2022 წელი: 52,916 ათასი ლარი) ღირებულების ძირითადი საშუალებები დაგირავებული იყო მესამე მხარეებისთვის წასესხები სახსრების უზრუნველყოფის სახით. იხილეთ შენიშვნა 21.

ხელმოწერა

შპს რითეილ ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი

8 აქტივების გამოყენების უფლება და იჯარის ვალდებულებები

კომპანია იჯარით იღებს სხვადასხვა საცალო ვაჭრობის ქსელის ფართებს. ქირავნობის ხელშეკრულებები, როგორც წესი, ფორმდება 5-10 წლიან ფიქსირებულ პერიოდზე, მაგრამ შეიძლება ჰქონდეს გაგრძელების ოფციონი, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ ექვსი საიჯარო ხელშეკრულება შეწყვიტა.

ათასი ლარი	უბრავე ქონება
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	83,428
დამატებები	12,993
აქტივების გამოყენების უფლების ხელახლა შეფასება	3,401
ცვთის დარიცხვა	(11,019)
გავლენა იჯარის აღიარების შეწყვეტაზე	(1,722)
გასვლა აღიარების შეწყვეტისას	140
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	87,221
დამატებები	24,042
აქტივების გამოყენების უფლების ხელახლა შეფასება	7,750
ცვთის დარიცხვა	(14,076)
გავლენა იჯარის აღიარების შეწყვეტაზე	(2,727)
გასვლა აღიარების შეწყვეტისას	1,578
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	103,788

კომპანიამ იჯარის ვალდებულებები აღიარა შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი იჯარის ვალდებულებები	12,523	11,037
გრძელვადიანი იჯარის ვალდებულებები	95,082	77,231
სულ საიჯარო ვალდებულებები	107,605	88,268

2023 წლის ფინანსურ ხარჯებში შეყვანილი საპროცენტო ხარჯი იყო 7,264 ათასი ლარი (2022: 7,160 ათასი ლარი).

2023 წელს იჯარისთვის ფულადი სახსრების მთლიანმა გადინებამ შეადგინა 18,341 ათასი ლარი (2022: 17,584 ათასი ლარი).

საიჯარო ხელშეკრულებები არ აწესებს სხვა შეთანხმებებს, გარდა იჯარით აღებული იმ აქტივების უსაფრთხოების ინტერესებისა, რომლებიც მეიჯარის საკუთრებაშია. იჯარით აღებული აქტივები არ შეიძლება გამოყენებული იქნას ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფისთვის.

გაგრძელების და შეწყვეტის შესაძლებლობები შეყვანილია მთელ რიგ იჯარებში კომპანიის შიგნით. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებულ აქტივებთან დაკავშირებით. გაგრძელების და შეწყვეტის შესაძლებლობების უმეტესობით სარგებლობის უფლება მხოლოდ კომპანიას აქვს და არა შესაბამის მეიჯარეს.

ქეთევან ზედაძე

9 მარაგები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
გადასაყიდად განსაზღვრული პროდუქცია		
- საკვები და სასმელი	53,004	41,439
- არასაკვები	36,701	27,495
წარმოება	16,303	13,944
სხვა მარაგები	865	1,781
	392	474
სულ მარაგები	54,261	43,694

ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის სახით დაგირავებულია 54,261 ათასი ლარის მარაგები (2022 წელი: 46,570 ათასი ლარი). იხილეთ შენიშვნა 21.

რეალიზაციის ღირებულების წარდგენის პერიოდის განმავლობაში ხარჯად აღიარებული გაყიდული საქონლის ღირებულებამ შეადგინა 450,888 ათასი ლარი (2022: 425,969 ათასი ლარი).

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 4,098 ათასი ლარის მარაგები (2022: 9,381 ათასი ლარი) შეფასებულია წმინდა გასაყიდი ღირებულებით.

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	947	847
მოთხოვნები მიმწოდებლებისგან	7,942	3,284
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	2,142	1,023
შემცირებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხით	(674)	(612)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	10,357	4,542
გადახდილი ავანსები	1,205	938
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11,562	5,480

მოთხოვნა მომწოდებლებისგან მოიცავს მიმწოდებლების მიერ საქონლის შესაძენად ფასდაკლების წინასწარ განსაზღვრულ პროცენტს.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სასარგებლო მომსახურების ვადაში მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისათვის. ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა გამოიყენება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის. გამარტივებული მიდგომის გამოყენების შესახებ დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 22.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი ეფუძნება კლიენტების გადახდების პროფილს თითოეული ბალანსის თარიღამდე 36 თვის განმავლობაში და შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს, რომელიც ამ პერიოდის განმავლობაშია გამოვლენილი. ისტორიული ზარალის განაკვეთები კორექტირდება იმ მაკროეკონომიკური ფაქტორების მიმდინარე და საპროგნოზო ინფორმაციის ასახვად, რომელსაც გავლენა აქვს კლიენტების მიერ მოთხოვნების ანგარიშსწორების უნარზე.

ბიზნეს გრუპი

შპს რითეილ ჯგუფი
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

	2023 წლის 31 დეკემბერი				2022 წლის 31 დეკემბერი			
	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	წმინდა საბალანსო ღირებულება	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	წმინდა საბალანსო ღირებულება
მთლიანი ღირებულების პროცენტებში % (ათასი ლარი)								
სავაჭრო მოთხოვნები								
- მოკლევადიანი	1%	348	(4)	344	1%	258	(2)	256
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	10%	138	(14)	124	10%	68	(7)	61
- 30 -დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება	30%	59	(18)	41	30%	96	(29)	67
- 91 -დან 180 დღემდე ვადაგადაცილება	70%	32	(22)	10	70%	74	(52)	22
- 181 -დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	90%	73	(65)	8	90%	34	(31)	3
- 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	100%	297	(297)	(0)	100%	317	(317)	-
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	-	947	(420)	527	-	847	(438)	409

ბიზნეს შედეგები

შპს რითეილ ჯგუფი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

	2023 წლის 31 დეკემბერი				2022 წლის 31 დეკემბერი			
	ზარა ლის განაკ ვეთი	მოლია ნი საბალა ნსო დირებ ულება	არსებ ობის მანძი ლზე მოსალ ოდნე ლი საკრე დიტო ზარა ლი	წმინდა საბალა ნსო დირებ ულება	ზარა ლის განაკ ვეთი	მოლია ნი საბალა ნსო დირებ ულება	არსებობის მანძილზე მოსალოდ ნელი საკრედიტ ო ზარალი	წმინდა საბალა ნსო დირებ ულება
მოლიანი ღირებულების პროცენტებში % (ათასი ლარი) მოთხოვნები მიმწოდებლებისგან								
- მოკლევადიანი	1%	7,600	(6)	7,594	1%	3,253	(33)	3,220
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	10%	122	(12)	110	10%	-	-	-
- 30 -დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება	30%	176	(53)	123	30%	-	-	-
- 91 -დან 180 დღემდე ვადაგადაცილება	70%	1	(1)	-	70%	-	-	-
- 181 -დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	90%	16	(14)	2	90%	3	(3)	-
- 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	100%	27	(27)	-	100%	28	(28)	-
სულ მოთხოვნები მიმწოდებლებისგან	-	7,942	(113)	7,829	-	3,284	(64)	3,220
სხვა მოთხოვნა								
- მოკლევადიანი	1%	1,982	(15)	1,967	1%	919	(8)	911
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	10%	25	-	25	10%	-	-	-
- 30 -დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება	30%	8	(3)	5	30%	1	-	1
- 91 -დან 180 დღემდე ვადაგადაცილება	70%	1	(17)	(16)	70%	-	-	-
- 181 -დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	90%	9	(13)	(4)	90%	17	(16)	1
- 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	100%	117	(93)	24	100%	86	(86)	-
სულ, სხვა მოთხოვნები	-	2,142	(141)	2,001	-	1,023	(110)	913

შემდეგი ცხრილი განმარტავს ცვლილებებს სავაჭრო მოთხოვნებისთვის საკრედიტო ზარალის ანარიცხებში გამარტივებული ECL მოდელის მიხედვით წლიური პერიოდის დასაწყისსა და დასასრულს შორის:

ჩიორა მუხომეძე

შპს რითეილ ჯგუფი
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ათასი ლარი	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნებისთვის საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 1 იანვარს	(612)	(213)
ახლად წარმოქმნილი	(62)	(399)
სულ, საკრედიტო ზარალის ანარიცხის დარიცხვა პერიოდის მოგებაში ან ზარალში	(62)	(399)
სავაჭრო მოთხოვნებისთვის საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 31 დეკემბერს	(674)	(612)

11 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	9,561	3,648
ფულადი სახსრები სალაროში	868	769
ფულადი სახსრები ტრანზიტში	11,497	460
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	21,926	4,877

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ასახავს ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხს საკრედიტო რისკის საფეხურების მიხედვით 2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს. კომპანიის საკრედიტო რისკის საფეხურების სისტემის აღწერისთვის იხილეთ შენიშვნა 22.

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
კარგი	9,561	3,648
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სალაროში ფულადი სახსრებისა და ტრანზიტში ფულადი სახსრების გამოკლებით	9,561	3,648

ქეთევან ბერიძე

12 განთავსებული კაპიტალი

კომპანიის მესაკუთრეების 2017 წლის 20 ნოემბრის დადგენილებისა და კრების ოქმის საფუძველზე საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 1,500 ათასი აშშ დოლარით და შემდგომ გაიზარდა 4,500 ათასი აშშ დოლარით 2018 წლის 18 იანვარს მესაკუთრის გადაწყვეტილების საფუძველზე. მესაკუთრეების მიერ ჯამური ფულადი შენატანები 2017 და 2018 წლები განმავლობაში შეადგენს 15 543 ათას ლარს (6 000 ათასი აშშ დოლარი).

2020 წლის 14 თებერვლის კრების ოქმის საფუძველზე მიღებული იყო გადაწყვეტილება საწესდებო კაპიტალის შემდგომი გაზრდის შესახებ 18,509 ათასი ლარით (6,440 ათასი აშშ დოლარი). ეს გადაწყვეტილება შეიცვალა 2021 წლის 16 მარტის სხდომაზე და 18,509 ათასი ლარის (6,440 ათასი აშშ დოლარი) ნაცვლად საწესდებო კაპიტალის ჯამური ზრდა განისაზღვრა 11,778 ათასი ლარით (4,098 ათასი აშშ დოლარი), საიდანაც 1,264 ათასი ლარი (408 ათასი აშშ დოლარი) ჯერ არ არის შეტანილი. გადაუხდელი გამოწერილი კაპიტალი ეხება შპს Retail Investment-ის მიერ შენატანს, რომელიც უნდა განხორციელდეს ხუთი წლის განმავლობაში, 2026 წლამდე.

13 ნასესხები სახსრები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ვადიანი სესხი	12,119	15,095
საკრედიტო ხაზი	10,012	8,615
სულ ნასესხები სახსრები	22,131	23,710

კომპანიის ნასესხები სახსრები დენომინირებულია ქართულ ლარში. სესხების საშუალო საპროცენტო განაკვეთი არის 14.7% წლიურად (2022: 14.9%), ხოლო დაფარვის ვადა- 2024 წლის სექტემბრამდე, 2028 წლის მაისამდე და 2028 წლის ოქტომბრამდე. წლის განმავლობაში რეფინანსირების განაკვეთი შემცირდა 1.5%-ით.

ბანკიდან ნასესხები სახსრები უზრუნველყოფილია კომპანიის მთლიანი მარაგებით, განთავსებული კაპიტალით, ძირითადი საშუალებებით (კომპანიის ავტომობილების გამოკლებით) (შენიშვნა 7, 21). კომპანიას არ დაუგირავებია საიჯარო ხელშეკრულებები.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საკრედიტო ხაზის ნაშთი სრულად არის გამოყენებული (2022 წლის 31 დეკემბერი: 1,410 ათასი ლარი).

ბიუჯეტის დირექტორი

შპს რითეილ ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი

14 ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების მოძრაობა თითოეული წარმოდგენილი პერიოდისთვის. ვალდებულებების ეს მუხლები ასახულია ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ფინანსური საქმიანობის ნაწილში:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი				2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წელი			
	ნასესხები სახსრები	საიჯარო ვალდებუ ლებები	მიმწოდებ ლების დაფინანს ება	სულ	ნასესხები სახსრები	საიჯარო ვალდებუ ლებები	მიმწოდებ ლების დაფინანს ება	სულ
ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები 1 იანვარს	23,710	88,268	4,394	116,372	22,441	94,677	674	117,792
ფულადი ნაკადები								
ვადიანი სესხის გამოყენება	-	-	-	-	5,000	-	-	5,000
საკრედიტო ხაზის გამოყენება	158,274	-	-	158,274	148,608	-	-	148,608
მიმწოდებლების დაფინანსების გამოყენება	-	-	16,078	16,078	-	-	5,677	5,677
ვადიანი სესხის ძირითადი თანხის დაფარვა	(3,021)	-	-	(3,021)	(2,358)	-	-	(2,358)
საკრედიტო ხაზის ძირითადი თანხის დაფარვა	(156,862)	-	-	(156,862)	(149,970)	-	-	(149,970)
ძირითადი თანხის დაფარვა	-	(11,077)	(13,477)	(24,554)	-	(10,424)	(1,957)	(12,381)
პროცენტის გადახდა	(2,333)	(7,264)	-	(9,597)	(2,967)	(7,160)	-	(10,127)
არა-ფულადი ცვლილებები								
პროცენტის დარიცხვა	2,363	7,264	-	9,627	2,956	7,160	-	10,116
ახალი იჯარები	-	24,043	-	24,043	-	12,993	-	12,993
(შემოსულობა)/ზარალი შემდგომი შეფასებისას	-	7,750	-	7,750	-	3,120	-	3,120
იჯარების შეწყვეტა	-	(1,083)	-	(1,083)	-	(1,520)	-	(1,520)
სავალუტო კორექტირებები	-	(296)	-	(296)	-	(10,578)	-	(10,578)
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან 31 დეკემბერს	22,131	107,605	6,995	136,731	23,710	88,268	4,394	116,372

რითეილ ჯგუფი

შპს რითეილ გზუფი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 2023 წლის 31 დეკემბერი

15 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულება		
დარიცხული ვალდებულებები და სხვა კრედიტორები	95,650	69,292
ვალდებულებები მიმწოდებლების დაფინანსების შეთანხმებების მიხედვით	2,595	2,422
ვალდებულებები ძირითადი საშუალებების შეძენისთვის	6,995	4,394
	707	349
სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	105,947	76,457
დარიცხული დაქირავებულ თანამშრომელთა სარგებლის ხარჯი	2,291	3,410
საგადასახადო ვალდებულებები	1,896	1,518
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	9	19
სხვა ვალდებულებები	297	285
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	110,440	81,689

კომპანია დათანხმდა, რომ მხარი დაუჭიროს სტრატეგიულ მიმწოდებელს მათი ფულადი ნაკადებით მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმების გაფორმების გზით. შეთანხმების თანახმად, ბანკი იძენს უფლებებს მიმწოდებლისგან შერჩეულ სავაჭრო მოთხოვნებზე. ამ შეძენის შემდეგ, კომპანია ვეღარ შეძლებს მიმწოდებლისადმი ადრინდელ პირდაპირი გადახდების განხორციელებას და ვერ შეძლებს ნოტებით. თუმცა, კომპანიამ დაადგინა, რომ სავაჭრო ვალდებულებების პირობები სხვაგვარად არსებითად უცვლელია და ამიტომ მიზანშეწონილია გაგრძელდეს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ფარგლებში შესაბამისი თანხების წარდგენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნით, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ბანკი ანგარიშ-ფაქტურების ანგარიშსწორებას ახორციელებს, როგორც გადახდის აგენტი კომპანიის სახელით. შესაბამისად, ბანკის მიერ განხორციელებული გადახდები წარმოდგენილია როგორც საოპერაციო ფულადი სახსრების გადინება და საფინანსო ფულადი სახსრების შემოღინება. როდესაც კომპანია შემდგომში იხდის ბანკისთვის დასაფარ თანხას, ეს წარმოდგენილია როგორც საფინანსო ფულადი სახსრების გადინება. შედეგად, მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების ფარგლებში ვალდებულებები შეყვანილია მე-14 შენიშვნაში, ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯგერებაში.

ქეთევან ზეიწყაშვილი

შპს რითილ ჯგუფი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი

16 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

კომპანია გამოიმუშავებს მის ამონაგებს მომხმარებლებთან დროის გარკვეულ მომენტში საქონლის გადაცემით, შემდეგ ძირითად სასაქონლო ხაზებში

ათასი ლარი	2023	2022
საკვები და სასმელი	434,310	407,888
არა-საკვები	117,438	114,046
წარმოება	18,010	17,334
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან	569,758	539,268

17 რეალიზაციის თვითღირებულება

ათასი ლარი	2023	2022
საკვები და სასმელი	342,812	318,433
არა-საკვები	102,806	101,990
წარმოება	19,504	23,299
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	465,122	443,722

რეალიზაციის თვითღირებულება ხარჯების ბუნების მიხედვით წარმოდგენილია ქვემოთ:

ათასი ლარი	2023	2022
გადასაყიდი საქონლის ღირებულება	440,795	413,648
გამოყენებული მასალები და კომპონენტები	9,514	10,868
ჩამოწერილი დაზიანებული და ვადაგასული საქონელი და მარაგების რაოდენობის სხვაობები	5,855	6,817
თანამშრომელთა სარგებლის დანახარჯები	5,150	6,579
ძირითადი საშუალებების და აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთა	1,816	1,834
კომუნალური ხარჯები	1,251	1,429
სახარჯო მასალების ღირებულება	579	1,453
მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერა	45	696
წარმოების სხვა ზედნადები ხარჯები	117	398
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	465,122	443,722

* წარმოების სხვა ზედნადები ხარჯები მოიცავს დაზღვევას და წარმოებასთან დაკავშირებულ სხვა მცირე ხარჯებს.

თანამშრომელთა სარგებლის ხარჯებში შედის კანონით დადგენილი საპენსიო შენატანები 185 ათასი ლარის ოდენობით (2022: 239 ათასი ლარი).

ქეთევან ჯეიუიძე

შპს რითეილ ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი

18 გაყიდვებისა და დისტრიბუციის დანახარჯები

ათასი ლარი	2023	2022
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული გადასახადები	39,900	40,434
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	23,199	19,619
კომუნალური ხარჯები	10,762	10,471
მაღაზიებისთვის მიწოდების ხარჯები	3,843	4,362
საბანკო დარიცხვები	3,701	3,014
მაღაზიების რემონტისა და მოვლა-შენახვის მომსახურება	1,959	2,196
რეკლამისთვის და პოპულარიზაციისთვის გაწეული ხარჯები	1,314	2,840
საწვავის ხარჯები	996	1,727
უსაფრთხოების მომსახურება	681	616
ავტომობილების რემონტისა და მოვლა-შენახვის მომსახურება	505	760
სატელეკომუნიკაციო ხარჯები	414	436
სულ გაყიდვებისა და დისტრიბუციის დანახარჯები	87,274	86,475

თანამშრომელთა სარგებლის ხარჯები მოიცავს კანონით დადგენილი საპენსიო შენატანები 1,435 ათასი ლარის ოდენობით (2022: 1,470 ათასი ლარი).

19 საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

ათასი ლარი	2023	2022
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული გადასახადები	4,058	3,364
პროფესიონალური მომსახურების საფასური	1,803	1,552
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	879	970
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	315	1,258
სამიწივების ხარჯები	183	49
კომუნალური ხარჯები	123	91
ფინანსურ აქტივებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის წმინდა დარიცხვა	62	399
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	557	498
სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	7,980	8,181

თანამშრომელთა სარგებლის ხარჯები მოიცავს კანონით დადგენილ საპენსიო შენატანებს 146 ათასი ლარის ოდენობით (2022: 122 ათასი ლარი).

პროფესიონალური მომსახურება მოიცავს 256 ათას ლარს (2022: 111 ათასი ლარი) - აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის მიერ საანგარიშგებო წლისთვის გაწეული აუდიტისა და სხვა მომსახურებისთვის გადახდილ საფასურს, როგორც ეს განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

შპს რითილ ჯგუფი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი

20 ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ათასი ლარი	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე	417	194
ფინანსური შემოსავალი	417	194
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებიდან	(7,264)	(7,160)
საპროცენტო ხარჯი ნასესხები სახსრებიდან	(2,363)	(2,956)
ფინანსური ხარჯი	(9,627)	(10,116)
წმინდა ფინანსური ხარჯი	(9,210)	(9,922)

21 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სასამართლო დავები. ჩვეულებრივი საქმიანობისას დროდადრო კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სასამართლო სარჩელი. საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული კონსულტაციის საფუძველზე ხელმძღვანელობის აზრია, რომ არსებითი ზარალი არ წარმოიქმნება აღნიშნულ სარჩელებთან დაკავშირებით, რომელიც აღემატება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გათვალისწინებულ ანარიცხებს.

საგადასახადო გაუთვალისწინებელი მოვლენები. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა, რომელიც ძალაში შევიდა, ან ფაქტობრივად ძალაში შესულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს მათი კომპანიის ოპერაციებსა და საქმიანობაზე გამოყენებისას. შესაბამისად, ხელმძღვანელობის მიერ დაკავებული საგადასახადო პოზიციები და საგადასახადო პოზიციების მხარდამჭერი ფორმალური დოკუმენტაცია შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გასაჩივრებას დაექვემდებაროს. საქართველოს საგადასახადო ადმინისტრაცია ეტაპობრივად ძლიერდება, მათ შორისაა ის ფაქტი, რომ არსებობს საგადასახადო ოპერაციების გადახედვის რისკი მკაფიო ბიზნეს მიზნის გარეშე ან ისეთ კონტრაქტებთან, რომლებიც არ იცავენ საგადასახადო მოთხოვნებს. ფისკალური პერიოდები ღია რჩება ორგანოების მიერ გადასახადებთან დაკავშირებით გადახედვისთვის სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, რომელიც წინ უსწრებს გადახედვის შესახებ გადაწყვეტილების მიღების წელს. გარკვეულ პირობებში, განხილვა შეიძლება მოიცავდეს უფრო მეტ პერიოდს.

კაპიტალური დანახარჯების ვალდებულებები. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას გააჩნია სახელშეკრულებო კაპიტალური დანახარჯების ვალდებულებები ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით, საერთო ჯამში 230 ათასი ლარი (2022: 593 ათასი ლარი).

კომპანიამ უკვე გამოყო საჭირო რესურსები აღნიშნულ ვალდებულებებთან დაკავშირებით. კომპანიას მიაჩნია, რომ მომავალი წმინდა შემოსავალი და დაფინანსება საკმარისი იქნება ამ და ნებისმიერი მსგავსი ვალდებულებების დასაფარად.

ბიზნეს გეგმა

21 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას შემდეგი აქტივები აქვს დაგირავებული უზრუნველყოფის სახით:

ათასი ლარი	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ძირითადი საშუალებები	7	51,901	52,916
მარაგები	9	54,261	43,694
განთავსებული კაპიტალი	12	27,321	27,321
სულ დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები 31 დეკემბრის მდგომარეობით		133,483	123,931

კომპანიასა და ბანკს შორის გაფორმებული აქტივების გირავნობის ხელშეკრულების თანახმად, დაგირავებული აქტივების მთლიანი ღირებულების მიუხედავად, ბანკს არ შეუძლია 28,500 ათას ლარზე მეტი ჯამური ღირებულების აქტივების (2022: 28,500 ათასი ლარი) ამოღება. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მესაკუთრეთა კაპიტალი ასევე დაგირავებულია ინდივიდუალური უსაფრთხოების ოფციონით.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირების აღსრულება ვითარდება და მთავრობის პოზიცია მუდმივად გადაისინჯება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

შესაბამისობა შეთანხმებულ პირობებთან. კომპანია ექვემდებარება გარკვეულ შეთანხმებულ პირობებს, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია მის ნასესხებ სახსრებთან. ასეთ შეთანხმებულ პირობებთან შეუსაბამობამ კომპანიისთვის შეიძლება გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები, მათ შორის ნასესხები სახსრების ღირებულების ზრდა და დეფოლტის გამოცხადება. კომპანია არ იყო ვალის კაპიტალთან მიმართებით შეთანხმებულ პირობებთან შესაბამისობაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ვალის კაპიტალთან მიმართებით, ასევე სესხის მომსახურების კოეფიციენტის შეთანხმებულ პირობებთან შესაბამისობაში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიამ მიიღო ბანკისგან უარი პრეტენზიაზე გარკვეული შეთანხმებების დარღვევის თაობაზე 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც ბანკმა არ განიხილა როგორც შესაბამისი სასესხო ხელშეკრულებებით განსაზღვრული დეფოლტის წინაპირობა.

ქეთევან ზეიწყაძე

22 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო და სხვა ფასის რისკების ჩათვლით) და ლიკვიდობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამოიწვევს იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კორპორაციული გაყიდვებიდან მიღებული სავაჭრო მოთხოვნებისგან, მიმწოდებლებგან მიღებული მოთხოვნებიდან და ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისგან.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმუმი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი კომპანიის საქმიანობის ერთადერთი უდიდესი რისკია, ამიტომ ხელმძღვანელობა ყურადღებით ახორციელებს საკრედიტო რისკის მართვას

რისკის მართვის მიზნებისთვის საკრედიტო რისკის შეფასება რთულია და გულისხმობს მოდელების, რადგან რისკი ცვალებადია საბაზრო პირობების გათვალისწინებით, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადებისა და დროის გასვლის გამოყენებას. აქტივების პორტფელის საკრედიტო რისკის შეფასება მოიცავს დეფოლტების ალბათობის დამატებით შეფასებას, ისევე, როგორც დაკავშირებული ზარალის კოეფიციენტებისა და პარტნიორებს შორის დეფოლტის კორელაციის შეფასებას.

ზღვრები. კომპანია თავისი საკრედიტო რისკის სტრუქტურას ქმნის მსესხებელთან, მსესხებელთა ჯგუფთან ან გეოგრაფიულ და დარგობრივ სეგმენტებთან დაკავშირებით მისაღები რისკის ზღვრის დაწესებით. როგორც წესი, ხელმძღვანელობა ამტკიცებს პროდუქტებისა და სამრეწველო დარგების მიხედვით საკრედიტო რისკის ზღვრებს. მსგავსი რისკების მონიტორინგი რეგულარულ საფუძველზე ხორციელდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო ხშირ მიმოხილვას.

საკრედიტო რისკის საფეხურების სისტემა. საკრედიტო რისკის შესაფასებლად და საკრედიტო რისკის დონის მიხედვით ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის საფეხურების განსაზღვრად, კომპანია იყენებს გარე, საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების (როგორებიცაა Standard & Poor's - "S&P", Fitch, Moody's) მიერ შეფასებულ რისკის საფეხურების მიდგომას. შიდა და გარე საკრედიტო რეიტინგები დაიტანება კომპანიის მიერ შედგენილ შიდა ძირითად შკალაზე დეფოლტის ალბათობის განსაზღვრული დიაპაზონით, როგორც ეს განმარტებულია ცხრილში ქვემოთ:

საკრედიტო რისკის საფეხურების ძირითადი შკალა	გარე საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების (S&P) შესაბამისი რეიტინგები	დეფოლტის ალბათობის შესაბამისი ინტერვალი
საუკეთესო	AAA -დან BB+ -მდე	0.01% - 0.1%
კარგი	BB -დან B+ -მდე	0.11% - 0.5%
დამაკმაყოფილებელი	B, B-	0.51% - 10%
სპეციალური მონიტორინგი	CCC+ -დან CC- -მდე	10% - 99.9%
დეფოლტი	C, D-I, D-II	100%

ხელმოწერა

მას რითიელ ჯგუფი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ძირითად შკალაზე რისკის თითოეულ დონეს ენიჭება გადახდისუნარიანობის კონკრეტული ხარისხი:

- **საუკეთესო** – მაღალი საკრედიტო ხარისხი, დაბალი მოსალოდნელი საკრედიტო რისკით
- **კარგი** – სათანადო საკრედიტო ხარისხი, საშუალო მოსალოდნელი საკრედიტო რისკით
- **დამაკმაყოფილებელი** – საშუალო საკრედიტო ხარისხი, დამაკმაყოფილებელი მოსალოდნელი საკრედიტო რისკით
- **სპეციალური მონიტორინგი** – საჭიროებს მჭიდრო მონიტორინგსა და გამოსწორებით მენეჯმენტს, და
- **დეფოლტი** – ობიექტები, რომლებშიც დაფიქსირდა დეფოლტი.

გარე რეიტინგები კონტრაქტებს ენიჭება დამოუკიდებელი საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების მიერ, როგორიცაა S&P, Moody's და Fitch. ეს რეიტინგები საჯაროდ ხელმისაწვდომია. კომპანიის მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკზე ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში.

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
საფაქრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 10)		
- საფაქრო მოთხოვნები, ნეტო	527	409
- მოთხოვნები მიწოდებულებისგან, ნეტო	7,829	3,220
- სხვა ფინანსური მოთხოვნები, ნეტო	2,001	913
შუალედო საბალანსო და მათი კავშირულობები (შენიშვნა 11)		
- მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ნაშთები	9,561	3,648
სულ რისკისაღმი საბალანსო დაქვემდებარება 31 დეკემბერს	19,918	8,192
საკრედიტო რისკის მთლიანი მაქსიმალური დაქვემდებარება 31 დეკემბერს	19,918	8,192

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება. ECL არის სამომავლო ფულადი ნაკადების ნაკლებობის დღევანდელი ღირებულების ალბათობით შეწონილი შეფასება (მაგ., საკრედიტო ზარალის შეწონილი საშუალო, სადაც შეწონვისთვის გამოყენებულია მოცემული დროის პერიოდში დეფოლტის რისკების ხდომილებები). ECL-ის შეფასება მიუკერძოებელია და განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის განსაზღვრით კომპანიის მიერ ECL-ის შესაფასებლად გამოიყენება ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა.

ECL-ის ინდივიდუალურად შეფასება ტარდება საკრედიტო ზარალის სხვადასხვა შესაძლო შედეგის შეფასების შეწონვით თითოეული შედეგის ალბათობით. ინდივიდუალური მიდგომა გამოყენებულია როგორც რეგიონული დისტრიბუტორებისთვის, ასევე საექსპორტო გაყიდვებისთვის. ინდივიდუალური შეფასება ძირითადად ეფუძნება გაყიდვებისა და ფინანსური საკითხების გუნდების საექსპერტო განსჯას. როგორც წესი, საექსპერტო განსჯის ტესტირება ხდება, რათა შემცირდეს შეფასებულ და ფაქტობრივ ზარალს შორის სხვაობა.

ქეთევან ზუიკიძე

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ECL მოდელში ჩართული პერსპექტიული ინფორმაცია. ისევე როგორც ნებისმიერი ეკონომიკური პროგნოზის შემთხვევაში, ეს პროგნოზები და ხდომილების ალბათობები ექვემდებარება მაღალი ხარისხის თანდაყოლილ განუსაზღვრელობას, ამიტომ ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს პროგნოზირებულისგან. კომპანიის აზრით ეს პროგნოზები შესაძლო შედეგების საუკეთესო შეფასებაა და ის კომპანიის სხვადასხვა პორტფელის ფარგლებში არაწრფივობასა და ასიმეტრიებს აანალიზებს, რათა დაადგინოს, შერჩეული სცენარები, შესაძლო სცენარების სპექტრის შესაფერისად, წარმომადგენლობითია თუ არა.

კომპანია რეგულარულად მიმოიხილავს თავის მეთოდოლოგიასა და დაშვებებს, რათა შეამციროს შეფასებულ და ფაქტობრივ საკრედიტო ზარალს შორის განსხვავება. ეს შემოწმება წელიწადში ერთხელ ტარდება.

ECL-ის შეფასების მეთოდოლოგიის შემოწმების შედეგების შესახებ ინფორმაციას აწვდიან კომპანიის ხელმძღვანელობას და მოდელისა და დაშვებების დახვეწის ღონისძიებები განისაზღვრება უფლებამოსილი პირების მიერ განხილვის შემდეგ.

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში, რასაც გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ღირებულების ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას, ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან მიმართებით ხელმძღვანელობა ვალუტების მიხედვით ადგენს რისკის ზღვრულ დონეს, როგორც ერთდღიანი, ისე დღიური პოზიციებისათვის, რისი მონიტორინგიც ყოველდღიურად ხორციელდება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი			2022 წლის 31 დეკემბერი		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია
ქართული ლარი	32,218	(150,321)	(118,103)	9,363	(119,587)	(110,224)
აშშ დოლარი	67	(85,361)	(85,294)	4	(68,848)	(68,844)
სულ	32,285	(235,682)	(203,397)	9,367	(188,435)	(179,068)

მომდევნო ცხრილი წარმოადგენს მოგებისა და ზარალის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსების შესაძლო ცვალებადობის მიმართ, რომლებიც გამოყენებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიის სამუშაო ვალუტასთან დაკავშირებით, ყველა სხვა ცვლადების უცვლელად დარჩენის შემთხვევაში:

ათასი ლარი	2023	2022
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	(8,529)	(6,884)
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%-ით	8,529	6,884

ხორეზი ბეჟიშვილი

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანიას გააჩნია გავრცელებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობის მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავლენის რისკი. მსგავსი ცვლილებების შედეგად შეიძლება გაიზარდოს საპროცენტო მარჟა, მაგრამ შეიძლება შემცირდეს ან ზარალი წარმოქმნას მოულოდნელი ცვლილებების შემთხვევაში. ხელმძღვანელობა ყოველდღიურ მონიტორინგს აწარმოებს და აწესებს ზღვრებს საპროცენტო განაკვეთის შესაძლო ფასწარმოქმნის შეუსაბამობის დონეზე.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკები. ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების მთლიანი თანხა საბალანსო ღირებულებით, რომელიც დაჯგუფებულია საპროცენტო განაკვეთის სახელშეკრულებო გადაფასების ან დაფარვის ვადების მიხედვით.

ათასი ლარი	მოთხოვნა 1 თვემდე	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	უპროცენ ტო	სულ
2023 წლის 31 დეკემბერი						
სულ ფინანსური აქტივები	21,058	-	-	-	11,227	32,285
სულ ფინანსური ვალდებულებები	11,370	2,715	12,218	103,434	105,946	235,683
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის სხვაობა 2023 წლის 31 დეკემბერს	9,688	(2,715)	(12,218)	(103,434)	(94,719)	(203,398)
2022 წლის 31 დეკემბერი						
სულ ფინანსური აქტივები	4,108	-	-	-	5,259	9,367
სულ ფინანსური ვალდებულებები	9,797	2,364	10,640	89,177	76,457	188,435
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის სხვაობა 2022 წლის 31 დეკემბერს	(5,689)	(2,364)	(10,640)	(89,177)	(71,198)	(179,068)

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას სირთულეები შეექმნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებისას. კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ლიკვიდობის რისკს მართავს კომპანიის ხელმძღვანელობა. ლიკვიდობის რისკის მართვას ხელმძღვანელობა ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების მცოცავი პროგნოზის ყოველთვიური მონიტორინგით.

კომპანია ცდილობს სტაბილური დაფინანსების ბაზის შენარჩუნებას, რაც, ძირითადად, მოიცავს ნასესხებ სახსრებს, იჯარებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. კომპანიის ლიკვიდური პორტფელი მოიცავს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს (შენიშვნა 11)

ხელმძღვანელობის შეფასების მიხედვით, აღნიშნული ლიკვიდური პორტფელი, რომელიც მოიცავს ფულად სახსრებს, შეიძლება რეალიზებულ იქნეს ფულად სახსრებად ერთი დღის განმავლობაში, ლიკვიდობის გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად.

ხელმძღვანელობა ახორციელებს ლიკვიდობის პოზიციის მონიტორინგს და რეგულარული ლიკვიდობის სტრუქტურის ტესტირებას სხვადასხვა სცენარით, რომლებიც მოიცავს როგორც ჩვეულებრივ, ისე მკაცრ საბაზრო პირობებს.

ქეთევან ზეიწყაშვილი

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის, მათი დარჩენილი საკონტრაქტო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადის ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებების თანხები წარმოადგენენ საკონტრაქტო, არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, მათ შორის მთლიანი იჯარის ვალდებულებებს (სამომავლო ფინანსური ხარჯების გამოქვითვამდე), მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

როდესაც გადასახდელი თანხის ოდენობა არ არის ფიქსირებული, განმარტებით შენიშვნებში ასახული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშდება სპოტ გაცვლითი კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბერს:

ათასი ლარი	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადაში	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 13)	10,369	891	3,750	10,616	-	25,626
საიჯარო ვალდებულებები (შენიშვნა 8)	1,416	4,249	11,331	102,865	44,924	164,785
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 15)	35,315	70,631	-	-	-	105,946
სულ სამომავლო გადახდები, ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ჩათვლით	47,100	75,771	15,081	113,481	44,924	296,357

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბერს:

ათასი ლარი	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადაში	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 13)	1,941	3,873	8,540	14,039	1,874	30,267
საიჯარო ვალდებულებები (შენიშვნა 8)	1,588	3,175	14,289	70,039	37,803	126,894
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 15)	25,486	50,971	-	-	-	76,457
სულ სამომავლო გადახდები, ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ჩათვლით	29,015	58,019	22,829	84,078	39,677	233,618

ქეთევან ბუთიაშვილი

23 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, კომპანიის მიზანი არის მისი უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის, ასევე კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირებისათვის, კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს აქციონერებისათვის დივიდენდების გადახდის ოდენობა ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიერ მართული კაპიტალის ოდენობა იყო 5,300 ათასი ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერი : 2,921 ათასი ლარი).

24 სამართლიანი ღირებულების შეფასება

სამართლიანი ღირებულების შეფასებების ანალიზი სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ არადაკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში სამართლიანი ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით არ ფასდება, მაგრამ რომელთა სამართლიანი ღირებულება უნდა აისახოს განმარტებით შენიშვნებში. იმ აქტივების და ვალდებულებების, რომლებიც არ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულების ანალიზი, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მიხედვით და საბალანსო ღირებულება შემდეგია:

ივანე ბერიძე

შპს რითილ ჯგუფი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები – 2023 წლის 31 დეკემბერი

24 სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

	2023 წლის 31 დეკემბერი				2022 წლის 31 დეკემბერი			
	პირველი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება	პირველი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება
ათასი ლარი								
აქტივები								
ფინანსური აქტივები								
ამორტიზებული ღირებულებით								
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	868	21,058	-	21,926	769	4,108	-	4,877
- სავაჭრო და სხვა ფინანსური მოთხოვნები	-	-	10,359	10,359	-	-	4,490	4,490
სულ აქტივები	868	21,058	10,359	32,285	769	4,108	4,490	9,367
ვალდებულებები								
ნასესხები სახსრები								
- საბანკო სესხი	-	-	22,131	22,131	-	-	23,710	23,710
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
- სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	105,946	105,946	-	-	76,457	76,457
სულ ვალდებულებები	-	-	128,077	128,077	-	-	100,167	100,167

სამართლიანი ღირებულებები იერარქიის მე-2 და მე-3 დონეებში შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაქტის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების გაცხადებული დაფარვის ვადის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ.

ქეთევან ზეიზუაშვილი

25 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნებისთვის ფასს 9-ით „ფინანსური ინსტრუმენტები“, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) ფინანსური აქტივები FVTPL-ით; (ბ) სავალო ინსტრუმენტები FVOCI-ით, (გ) წილობრივი ინსტრუმენტები FVOCI-ით და (დ) ფინანსური ინსტრუმენტები ამორტიზებული ღირებულებით. FVTPL-ით შეფასებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს ორი ქვე-კატეგორია აქვს: (i) აქტივები, რომელთა შეფასება სავალდებულოა FVTPL-ით, და (ii) აქტივები, რომლებიც ამგვარად არის კლასიფიცირებული თავდაპირველი აღიარებისას. დამატებით, ფინანსური იჯარის მოთხოვნები ცალკე კატეგორიას ქმნის. 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი მოხვდა ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულის კატეგორიაში და კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება გატარდა ამორტიზირებული ღირებულებით.

26 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	ურთიერთობა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	1,172	895
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სხვა მნიშვნელოვანი მესაკუთრეები	-	12
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	მთავარი ხელმძღვანელი პირები	653	262
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	65	1

შემოსავლებისა და დანახარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

ათასი ლარი	ურთიერთობა	2023	2022
მიმწოდებლებისგან მიღებული ფასდათმობები	სხვა მნიშვნელოვანი მესაკუთრეები	12,714	11,182
მიმწოდებლებისგან მიღებული ფასდათმობები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	5,571	4,616
ნედლეულისა და სახარჯო მასალის შეძენა	სხვა დაკავშირებული მხარეები	107	19,639
სამივლინებო ხარჯები	მთავარი ხელმძღვანელი პირები	27	-
საქონლის გაყიდვა	სხვა მნიშვნელოვანი მისა ჯოთრიები	26	12
საქონლის გაყიდვა	სხვა დაკავშირებული მხარეები	1	3,214
ბირითადი საშუალებების შეძენა	სხვა დაკავშირებული მხარეები	-	555
სხვა მომსახურებები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	-	118

ჩიკაბ ბეჟუაშვილი

სხვა მნიშვნელოვანი მესაკუთრეები ისინი, რომლებსაც აქვთ უფლება მონაწილეობა მიიღონ ჯგუფის საწარმოს ფინანსურ და საოპერაციო პოლიტიკის გადაწყვეტილებებში, რომელთაგანაც ისინი აწარმოებენ ოპერაციებს, ჯგუფის საწარმოში ხმის უფლების 20%-ზე მეტის კონტროლის მეშვეობით ან სხვაგვარად. სხვა დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მთავარი ხელმძღვანელი პირების ან/და მათი ოჯახის წევრების საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებს.

მთავარი ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია. მთავარი ხელმძღვანელი პირებისთვის გადახდილი კომპენსაცია სრულ განაკვეთზე აღმასრულებელი მენეჯმენტის პოზიციებზე გაწეული მომსახურებისთვის შედგება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ხელფასებისა და პრემიებისგან 1,725 ათასი ლარის (2022: 1,681 ათასი ლარი) ოდენობით. მთავარი ხელმძღვანელი პირების კომპენსაციაში შედის კანონით დადგენილი საპენსიო შენატანები 69 ათასი ლარის ოდენობით (2022: 67 ათასი ლარი).

27 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის კომპანიის მშობელი კომპანიაა შპს ჩოჩელი ინვესტმენტ ჯგუფი, რომელიც ცვლის შპს მიქსორს და კომპანიას საბოლოო მაკონტროლებლები არიან ბ-ნი ცეზარ ჩოჩელი და ქ-ნი იზოლდა ჩარიგოგდიშვილი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის მალაზიების საერთო რაოდენობამ შეადგინა 377.

2024 წლის 8 იანვარს კომპანიამ მოახდინა ორივე საკრედიტო ხაზის ანგარიშსწორება 10 000 ათასი ლარის ოდენობით.

2024 წლის 13 თებერვალს კომპანიამ ხელი მოაწერა ხელშეკრულებას ახალი ERP პროგრამის შემუშავებაზე, რომელიც დაიწერება 2024 წლის განმავლობაში.

2024 წლის 13 მარტს შპს „რეიტელ ჯგუფმა“ მოახდინა ერთ-ერთი ვადიანი სესხის ანგარიშსწორება და გარდაქმნა ის საკრედიტო ხაზად.

ჩეივან ზეიუბაშვილი

შპს რითეილ ჯგუფი
დანართი 1

EBITDA ნიშნავს შემოსავალს საპროცენტო შემოსავლებამდე და ხარჯებამდე, გადასახადებამდე, ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯებამდე, ასევე წმინდა სავალუტო შემოსულობებამდე, ზარალის გამოკლებით (ფასს 16 კორექტირებით).

ათასი ლარი	2023	2022
სულ სრული შემოსავალი	2,379	1,774
EBITDA კალკულაცია		
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	(25,892)	(22,425)
ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	(9,627)	(10,116)
ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების საპროცენტო შემოსავალი	417	194
წმინდა სავალუტო შემოსულობები	382	10,500
EBITDA	37,099	23,621

EBITDA ნიშნავს შემოსავალს საპროცენტო შემოსავლებამდე და ხარჯებამდე, გადასახადებამდე, ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯებამდე, ასევე წმინდა სავალუტო შემოსულობებამდე, ზარალის გამოკლებით (ფასს 16 კორექტირების გარეშე).

ათასი ლარი	2023	2022
სულ სრული შემოსავალი/(ზარალი)	5,078	(8,673)
EBITDA კალკულაცია		
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	(11,817)	(11,406)
ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	(2,363)	(2,956)
ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების საპროცენტო შემოსავალი	417	194
წმინდა სავალუტო შემოსულობები	86	185
EBITDA	18,755	5,309

ჩიკო ბეიუშვილი

შპს რითეილ ჯგუფი
ხელმძღვანელობის მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

ჩიკო ტყეშელაშვილი

შინაარსი

1. საწარმოს ბიზნეს-განვითარება, შესრულება და მდგომარეობა	3
2. საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები	5
3. საწარმოს მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა	5
4. ინფორმაცია საწარმოს ფილიალების შესახებ	5
5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	6
5. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შესყიდვის შესახებ	7
6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხების დამატებითი განმარტებები	7
7. საწარმოს საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობისა და ფულადი ნაკადების რისკების და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა	8
8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით	9

ბიზნეს გეგმა

1. საწარმოს ბიზნეს-განვითარება, შესრულება და მდგომარეობა

შპს რითეილ ჯგუფი დაარსდა 2017 წლის 7 ნოემბერს და 2018 წლის იანვრიდან დაიწყო ბრენდი „მაგნიტის“ სახელით სუპერმარკეტების ქსელის ოპერირება. კომპანიის მისია განვითარებულია შემდეგნაირად: რეგიონებში ცხოვრების ხარისხის გაუმჯობესება და მეტი აქტიურობის დანერგვა.

კომპანიის დევიზია - მაგნიტი საქართველოს ყველა რეგიონში. მაგნიტი არის მრავალმხრივი, ფასდაკლებითი სუპერმარკეტების ქსელი თბილისში და ორიენტირებულია საქართველოს რეგიონებში გაფართოებაზე. მაგნიტის ქსელის გაფართოება იგეგმება საქართველოს ყველა მჭიდროდ დასახლებულ დასახლებაში, ქალაქსა და სოფელში. სუპერმარკეტები მომხმარებლებს სთავაზობენ ბრენდებისა და ასორტიმენტის მრავალფეროვნებას. სტრატეგია შემდეგია: ყველა მაღაზიაში ყოველდღიურად იყოს ხელმისაწვდომი მომხმარებლისთვის საჭირო და სასურველი საქონელი, მათ შორის, სწრაფი მომზადების საკვები (მალფუჭებადი, ხანგრძლივი შენახვისთვის განკუთვნილი), სასმელები, მზა პროდუქცია, დასასუფთავებელი, საყოფაცხოვრებო პროდუქცია და სხვა. კომპანიას აქვს საკუთარი საწარმოო ხაზი და აწარმოებს ძირითადად საკონდიტრო და კვების პროდუქტებს, რომლებიც იყიდება სუპერმარკეტების ქსელში.

სუპერმარკეტების ქსელი ორიენტირებულია რეგიონებში მომხმარებლებთან მარტივი და სასიამოვნო საყიდლების გამოცდილების გაზიარებაზე.

მაღაზიების რაოდენობა შემდეგი წლების დასასრულისთვის:

2018	2019	2022	2021	2022	2023
117 მაღაზია	207 მაღაზია	254 მაღაზია	286 მაღაზია	303 მაღაზია	349 მაღაზია

კომპანიას უკვე უჭირავს წამყვანი პოზიცია რეგიონულ სუპერმარკეტების ქსელში და სწრაფად ფართოვდება საქართველოს უდიდეს ბაზარზე, თბილისში.

კომპანიის ზრდა მხოლოდ ორგანული განვითარების შედეგი იყო; არ განხორციელებულა სხვა ქსელების შესყიდვა. სუპერმარკეტი „მაგნიტი“ მომხმარებელს სთავაზობს სასაქონლო პროდუქციის ფართო არჩევანს.

ლოგისტიკა. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა სამი ძირითადი საწყობი საქართველოს მასშტაბით - აქედან ორი მდებარეობს თბილისში, რომლებიც ემსახურებოდა აღმოსავლეთ საქართველოს, ხოლო ერთი ქუთაისში - დასავლეთ საქართველოს (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა ორი ძირითადი საწყობი თბილისსა და ქუთაისში). კომპანიას აქვს საწარმოო საწყობი თბილისში, კერძოდ ვარკეთილში. ასევე, აქვს ნაწილობრივი წარმოება ქუთაისში, გორსა და რუსთავში, ასევე აწარმოებს პროდუქციას 3 მაქსი-მაღაზიაში. მიუხედავად ამისა, პროდუქციის 100%-ის მაღაზიებში ტრანსპორტირებას თავად დისტრიბუტორების მიერ ხორციელდება.

ბიზნეს გეგმა

თავიდანვე, კომპანიის სტრატეგია იყო ქსელის განვითარება რეგიონებში. 2023 წელს კომპანიამ განაგრძო სუპერმარკეტების გახსნა ახალ ადგილებში, ასევე კონცენტრირება მოახდინა თბილისში წარმომადგენლობის გაზრდაზე. თბილისის ფარგლებს გარეთ სუპერმარკეტების ქსელის განვითარება ძირითადად იმით იყო განპირობებული, რომ რეგიონებში მოსახლეობის მხრიდან გამოვლინდა მოთხოვნა პროდუქციის შეძენაზე ორგანიზებულ საცალო ვაჭრობის ქსელში ჰიგიენური ნორმების დაცვით და ხელმისაწვდომ ფასად. იმის გამო, რომ თბილისი ყველაზე დიდი ბაზარია საქართველოში, მნიშვნელოვანია ამ ბაზარზე მნიშვნელოვანი წარმომადგენლობა და მომხმარებლისთვის უკვე კარგად ნაგები მომსახურების, პროდუქტისა და ფასების შეთავაზება.

მაგნიტი არის ბრენდი, რომელიც რეგიონს ქალაქის თანამედროვე ცხოვრების რიტმს აწვდის, ქმნის მიზიდულობის გადაკვეთის ცენტრებს.

საგულისხმოა, რომ რეგიონებში უმუშევრობა გაცილებით მაღალია თბილისთან შედარებით, თუ არ გავითვალისწინებთ თვითდასაქმებულთა რაოდენობას. სუპერმარკეტების გახსნის მეშვეობით, შპს რითეილ ჯგუფმა მოამზადა ადგილობრივი პერსონალი და შესთავაზა ამ რეგიონებში თანამედროვე მოთხოვნების მქონე სამუშაო ადგილები და მოსახლეობას არა მარტო დასაქმების, არამედ მნიშვნელოვანი უნარების შეძენის საშუალებაც მისცა.

აქ მოცემულია ცხრილი სხვადასხვა რეგიონში სუპერმარკეტების რაოდენობებით 2023 და 2022 წლებში:

რეგიონი	2023 წლის დეკემბრის მდგომარეობით		2022 წლის დეკემბრის მდგომარეობით	
	სუპერმარკეტების რაოდენობა	წილი	სუპერმარკეტების რაოდენობა	წილი
თბილისი	86	24.6%	74	24.4%
იმერეთი	56	16.0%	45	14.9%
სამეგრელო	44	12.6%	39	12.9%
კახეთი	39	11.2%	31	10.2%
შიდა ქართლი	34	9.7%	33	10.9%
ქვემო ქართლი	28	8.0%	24	7.9%
მცხეთა-მთიანეთი	25	7.2%	24	7.9%
აჭარა	21	6.0%	20	6.6%
გურია	8	2.3%	7	2.3%
სამცხე-ჯავახეთი	5	1.4%	4	1.3%
რაჭა-ლეჩხუმი	2	0.6%	2	0.7%
სვანეთი	1	0.3%	-	-
სულ	349	100%	303	100.0%

ცხრილი 1: სუპერმარკეტების განაწილება რეგიონების მიხედვით

მაგნიტი, როგორც რეგიონში არსებული ძლიერი ფილიალი, ხელს უწყობს ადგილობრივი მოსახლეობის ცხოვრების გაუმჯობესებას დასაქმების, პროფესიული განვითარებისა და განათლების კუთხით ახალი შესაძლებლობების შექმნის გზით. კომპანიამ შემოიტანა თანამედროვე ცხოვრების წესი და სიახლეები,

ისეთი პროდუქტები, რომლებიც აქამდე მათთვის უბრალოდ ხელმისაწვდომი არ იყო; იგი ქმნის ახალ ინფრასტრუქტურას საყიდლების პროცესის საინტერესო გამოცდილებისთვის.

2. საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები

2024 წელს და შემდეგ კომპანია დარჩება მისი საერთო სტრატეგიისადმი ერთგული, რაც ნიშნავს იყოს ლიდერი რეგიონებში და განავითაროს ძლიერი და კონკურენტუნარიანი ქსელი თბილისში.

2024 წლის მდგომარეობით, კომპანიამ კიდევ 28 სუპერმარკეტი გახსნა. 2024 წლის აპრილის ბოლოს კომპანიის სუპერმარკეტების რაოდენობამ 377-ს მიაღწია.

გარდა ახალი სუპერმარკეტების გახსნისა, კომპანია 2024 წლიდან და შემდგომში ორიენტირებული იქნება მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესებაზე, მომხმარებელს შესთავაზებს პროდუქციის ასორტიმენტის უფრო ფართო სპექტრს, ასევე სუპერმარკეტების პროცესების სტანდარტიზაციას და მერჩენდაიზინგს.

მომსახურების ხარისხის ამაღლების ზოგადი გზაა თანამშრომლების მუდმივი მომზადება, მათი კვალიფიკაციის შესახებ მუდმივი ზრუნვა და პროფესიული უნარების განვითარება, რასაც კომპანია საკუთარი ხარჯებით განახორციელებს.

კომპანიისთვის კიდევ ერთი მნიშვნელოვანი გამოწვევაა მოსახლეობისთვის ოპტიმალური ასორტიმენტის შეთავაზება. მიუხედავად იმისა, რომ შპს რეითელ ჯგუფი ცდილობს მაქსიმალურად დაბალი ფასების შეთავაზებას, მის სტრატეგიაში არ შედის ბრენდების შეზღუდული მრავალფეროვნებით წარდგენა და მომხმარებლის არჩევანის შეზღუდვა.

გარდა ამისა, 2024 წელს და შემდეგ კომპანია აპირებს ბაზარს შესთავაზოს სხვადასხვა სიახლეები და მარკეტინგული აქტივობები.

3. საწარმოს მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

2023 წელს კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე სახის კვლევისა და განვითარების საქმიანობაში.

4. ინფორმაცია საწარმოს ფილიალების შესახებ

კომპანია სუპერმარკეტების ქსელის ოპერირებას ახორციელებს საქართველოს მასშტაბით, თერთმეტ რეგიონსა და თბილისში.

კომპანიას იგივე კონცეფცია აქვს ყველა სუპერმარკეტში, ყველა ლოკაციაზე ერთი და იგივე ასორტიმენტის შენარჩუნებით, საერთო საფასო პოლიტიკით და მომხმარებლებისთვის შეთავაზებული, ერთდროული იგივე აქციებით, ამის გარდა 3 მაქსის ფორმატის სუპერმარკეტით, სადაც ფასი/აქცია და ასორტიმენტი განსხვავებულია.

ქეთევან ჭყუაშვილი

საანგარიშგებო წლის განმავლობაში სუპერმარკეტების საშუალო ფართობი 211 მ2-ია. (2022:215 მ2).

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

თანები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში	2023	2022	ზრდა / შემცირება (%)
ამონაგები დღგ-ის გარეშე	569,758	539,268	5.7%
მთლიანი მოგება	104,636	95,546	9.5%
მთლიანი მოგების მარჟა	18.37%	17.72%	0.6%

ცხრილი 2: ზოგადი ფინანსური მაჩვენებლები (ათასი ლარი):

ამონაგები დღგ-ის გარეშე. კომპანიის ამონაგების 99% მოიცავს პროდუქციის გაყიდვას საბოლოო მომხმარებელზე პირდაპირ სუპერმარკეტებიდან. მაჩვენებელმა 2023 წელს 569,758 ათასი ლარი შეადგინა, 2022 წლის 539,268 ათასთან შედარებით. ორმა ძირითადმა ფაქტორმა ხელი შეუწყო მნიშვნელოვანი ზრდის ტემპს (6%), რასაც წარმოადგენს ახალი სუპერმარკეტების გახსნა და მომხმარებლების ცნობადობისა და ნდობის გაზრდა.

მთლიანი მოგების მარჟა. მთლიანი მოგების მარჟა 2023 წელს 2022 წელთან შედარებით გაიზარდა და 18.37%-ს მიაღწია.

გაყიდვების დისტრიბუციის ხარჯი. გაყიდული საქონლის ღირებულების გარდა, გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები ყველაზე დიდი ხარჯი არის, რომელიც გაიზარდა 0.9%-ით და 2023 წელს 87,274 ათასი ლარი შეადგინა. (2022: 86,475 ათასი ლარი).

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები – მოიცავს ადმინისტრაციულ ხელფასს, სათაო ოფისის კომუნალურ მომსახურებას, დაზღვევას, მივლინებებს და ა.შ. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შემცირდა 2.5%-ით და 2023 წელს 7,980 ათასი ლარი შეადგინა. (2022: 8,181 ათასი ლარი).

	2023	2022	ზრდა/(შემცირება) %
გრძელვადიანი აქტივები	157,727	142,537	10.7%
ძირითადი საშუალებები	53,295	54,671	-2.5%
აქტივების გამოყენების უფლება	103,788	87,221	19.0%
არამატერიალური აქტივები	644	645	-0.2%
მარაგები	54,261	43,694	24.2%

ცხრილი 3: აქტივები (ათასი ლარი)

ქეთევან ჭყეიშვილი

- 1) კომპანიის მარაგის ნაშთი 54,261 ათასი ლარია. აღნიშნული პროდუქცია განთავსებულია კომპანიის მიერ ოპერირებულ 349 სუპერმარკეტსა და სამ საწყობში. მარაგმა ერთ სუპერმარკეტზე საშუალოდ 155 ათასი ლარი შეადგინა 144 ათას ლართან შედარებით 2023 და 2022 წლის ბოლოს.
- 2) 2023 წელს კომპანიამ გამოიყენა სს თიბისი ბანკის საკრედიტო ხაზი 10,000 ათასი ლარის ოდენობით. (2022 წლის 31 დეკემბერი: 8,590 ათასი ლარი). მითითებული საკრედიტო ხაზი მოკლევადიანია, თუმცა მისი შინაარსის თვალსაზრისით კრედიტი გრძელვადიანია, რადგან ვადის გასვლისას ის შეიცვლება ანალოგიური პირობებით.
- 3) 2023 წლის ბოლოს კომპანიას ჰყავდა 4,475 თანამშრომელი, 2022 წლის ბოლოს 4,326 თანამშრომელთან შედარებით.
- 4) დასაქმებულთა წილი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 83% - ქალი, ხოლო 17% - მამაკაცი, 2022 წლის 31 დეკემბერს იგივე პროპორცია იყო 81% - ქალი და 19% - მამაკაცი.
- 5) შპს რითეილ ჯგუფის სტრატეგია არის არა კაპიტალური ინვესტიციების განხორციელება (უძრავ ქონებაში), არამედ ყურადღების გამახვილება სუპერმარკეტების ქსელის განვითარებაზე. შესაბამისად, 349 სუპერმარკეტიდან მხოლოდ ორია კომპანიის საკუთრებაში - დანარჩენი იჯარით აღებული.

5. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შესყიდვის შესახებ

ინფორმაცია კომპანიისთვის არ არის რელევანტური.

6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხების დამატებითი განმარტებები

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა სტაბილურია, რაც გამოიხატება შემდეგნაირად:

- 1) კომპანიის ვალდებულებების 64% დენომინირებულია ეროვნულ ვალუტაში ხოლო 36% აშშ დოლარში;
- 2) კომპანია იყო ერთ-ერთი პირველი, ვინც შევიდა რეგიონებში, სადაც არ არსებობდა ორგანიზებული საცალო ვაჭრობა. შესაბამისად, კომპანიას ჰყავს ერთგული მომხმარებლები, იმდენად, რამდენადაც ეს შესაძლებელია ამ სექტორში;
- 3) ბრენდის ცნობადობა მაღალია როგორც რეგიონებში, ასევე თბილისში;
- 4) შპს რითეილ ჯგუფი არ არის დამოკიდებული მოვალეებსა და მათ გადახდებზე, მისი საქმიანობიდან გამომდინარე. თავად კომპანიას აქვს ვალდებულებები მოვალეთა აბსოლუტური უმრავლესობის მიმართ. ეს ვალდებულებები ყოველთვის აღემატება მოთხოვნების ანგარიშებს.

ხელმოწერა

7. საწარმოს საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობისა და ფულადი ნაკადების რისკების და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

- 1) კომპანიას არ გააჩნია საკრედიტო რისკი, რადგან მისი ამონაგები 99% მოდის საბოლოო მომხმარებლისთვის დაუყოვნებლივი გადახდის პირობით.
- 2) ლიკვიდობის რისკი შეიძლება წარმოიქმნას აქტივებსა და ვალდებულებებში მნიშვნელოვანი სხვაობის არსებობის შემთხვევაში. ეს ვალდებულება მისი შინაარსიდან გამომდინარე არის გრძელვადიანი, თუმცა ხელშეკრულება გაფორმებულია 1 წლით და გაგრძელება/ჩანაცვლდება მისი ვადის ბოლოს.
- 3) საბაზრო რისკისთვის შესაძლებელია განვიხილოთ სავალუტო კურსის მერყეობა და ლარის დევალვაცია უცხოური ვალუტის მიმართ. თუმცა, იმის გამო, რომ კომპანიის ვალდებულებების 100% დენომინირებულია ლარში, შესყიდვა ხორციელდება და ამონაგები გამომუშავდება ეროვნულ ვალუტაში, კომპანიისთვის ასეთი რისკები არ არის დადასტურებული. რა თქმა უნდა, ეროვნული ვალუტის უცხოური ვალუტის მიმართ გაუფასურების შემთხვევაში, იმპორტირებული პროდუქციის ფასი ლარში გაიზრდება და ასეთ შემთხვევაში შპს რითეილ ჯგუფს მოუწევს რეალიზაციის ფასებში ასახოს ეს ზრდა. სხვა კონკურენტებიც იგივე მდგომარეობაში იქნებიან და არავის ექნება კონკურენტული უპირატესობა.
- 4) ფულადი ნაკადების რისკი – ასეთი რისკი ზოგადად წარმოიქმნება ისეთი მოვლენებისას, როდესაც კომპანია მიმართავს საბრუნავი კაპიტალისთვის განკუთვნილ მოკლევადიან ფულად რესურსებს გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად, შესაბამისად არსებობს რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება საკმარისი თანხა მოკლევადიანი ვალდებულებების გადასახდელად. კომპანიის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს პროცესებს და იღებს გადაწყვეტილებებს ფულადი ნაკადების რისკების თავიდან ასაცილებლად.

ჩიქოვარ ზეიუძე

8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით

სექტორს, რომელშიც რითეილ ჯგუფი ოპერირებს, ახასიათებს რამდენიმე სპეციფიკური რისკი.

მათ შორის ერთ-ერთი ყველაზე მნიშვნელოვანია კონკურენციის რისკი. ამის გამომწვევი ფაქტორებია:

- a) საცალო ვაჭრობის სექტორს არ ახასიათებს ახალი მოთამაშეების ბაზარზე შესვლისათვის შექმნილი რთული ბარიერები. სექტორში შესვლა ფაქტობრივად ყველას შეუძლია, ვისაც აქვს შესაბამისი ფინანსური რესურსი და შესაბამისი კადრები;
- b) საცალო ვაჭრობის სექტორის მომხმარებლებს არ ახასიათებთ ერთგულება. ისინი მოქნილები არიან სხვადასხვა ფაქტორების მიმართ და სხვა სექტორების მომხმარებლებთან შედარებით, ადვილეს კონკურენტების მიერ მათ გადაბირებას;
- c) 2023 წლის მონაცემებით, ბაზარზე კონკურენცია უკიდურესად მაღალია. კონკურენტები მაქსიმალურად ცდილობენ მოიპოვონ ბაზრის წილი და გახსნან რაც შეიძლება მეტი სუპერმარკეტი.

ერთ-ერთ ყველაზე მნიშვნელოვან რისკად შეიძლება ჩაითვალოს კონკურენტების აქტიური კამპანიები და შპს რითეილ ჯგუფის მიერ ბაზრის წილის დაკარგვა. თუმცა კომპანია მუდმივად ცდილობს შეისწავლოს და მყისიერად უპასუხოს მომხმარებელთა ახალ საჭიროებებს, შესთავაზოს ამ უკანასკნელებს სიახლეები, გააუმჯობესოს ასორტიმენტი და გახადოს იგი ოპტიმალური, გაზარდოს მომსახურების ხარისხი. ზემოაღნიშნული აქტივობების შედეგად კომპანია შეძლებს კონკურენტების აქტიურ კამპანიებზე დროულად რეაგირებას.

საცალო ვაჭრობისთვის, ისევე როგორც ყველა სხვა სექტორისთვის, საკმაოდ მნიშვნელოვანია ეკონომიკური და პოლიტიკური რისკები. ეკონომიკური და პოლიტიკური თვალსაზრისით, არასტაბილურ გარემოში, არ არსებობს ბიზნესი, რომელიც შეიძლება განვითარდეს და ჰქონდეს ფინანსურად მდგრადი მდგომარეობა, ასეა საცალო ვაჭრობის სექტორში მოქმედი კომპანიებისთვისაც. ამიტომ, ეს ნაწილი ძალიან მნიშვნელოვანია და ყურადღება გასამახვილებელია ამ რისკების გაანალიზებისას. კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკვირდება ქვეყანაში არსებულ ეკონომიკურ და პოლიტიკურ გარემოს და საჭიროების შემთხვევაში მიიღებს შესაბამის გადაწყვეტილებებს შემდგომი რისკების თავიდან ასაცილებლად.

ამასთან, უნდა აღინიშნოს, რომ კომპანია ზოგადად ვაჭრობს ისეთი საქონლით, რომელზედაც არასტაბილურ გარემოს, სხვა სექტორებთან შედარებით, ექნება შედარებით გვიანი და ყველაზე ნაკლებად უარყოფითი გავლენა.

ქეთევან ჭყავიჭყავე

მატერიალური ფასეულობების დაზიანების, დაკარგვის, მოპარვისა და გაფუჭების რისკი კიდევ ერთი მნიშვნელოვანი რისკია ამ სექტორისთვის, რადგან ობიექტები ფართოდ არის გავრცელებული საქართველოს მასშტაბით, რაც ართულებს მატერიალური ფასეულობების მოვლის პროცესს და მნიშვნელოვნად ზრდის ხარჯებს.

ამ რისკის უზრუნველსაყოფად კომპანიამ შექმნა ძლიერი და მობილური მონიტორინგის განყოფილება, რომელიც მაქსიმალურად არის ჩართული მატერიალური ფასეულობების პერიოდულ დათვლასა და კონტროლის პროცესში.

როგორც საანგარიშგებო წლის შედეგებიდან ირკვევა, კომპანიას 2023 და 2022წლებში ზრდის მაღალი მაჩვენებელი ჰქონდა. ცნობილია, რომ სწრაფ ზრდას თან ახლავს რამდენიმე პრობლემა, როგორიცაა ხელმძღვანელობის ყურადღების შესუსტება მიმდინარე საოპერაციო საკითხებზე, ლოგისტიკური პრობლემები, ხარჯების არაეფექტური განაწილება და ა.შ. ხელმძღვანელობამ სათანადო ყურადღება უნდა მიაქციოს აღნიშნულ საკითხს.

თარიღი: 2023 წლის 30 აპრილი

შალვა ჩოჩელი

გენერალური დირექტორი

ელენე ქობულაშვილი

ფინანსური დირექტორი

ქობულაშვილი ელენე

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N240812490



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

28.06.2024 წ

სანოტარო მოქმედების დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სალომე სალუქვაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული, კომერციული
ფართი #4, 3ა

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

577921111

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

27928298340124



ორიათას ოცდაოთხი წლის ოცდარვა ივნისს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის
სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციულ ფართ #4, 3ა-ში, ვამოწმებ თარგმანის ქეთევან ბეჟიტაშვილის, დაბ. 09.04.1979წ. პირადი
#01018003510, პირადობის მოწმობა #111B13032 /დიპლომი #AA 0067541, გაცემული ილია ჭავჭავაძის სახელობის
თბილისის ენისა და კულტურის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2001წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის
მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის - შპს რითეილ ჯგუფი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო
სტანდარტების (ფასს) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა 2023 წლის 31 დეკემბერი, თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარგმანი, რომ იგი პასუხს აგებს
თარგმნის სისწორეზე. მან დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმნის
სიზუსტეს. თარგმანი შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე.
გადახდილია საზღაური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებებისათვის საზღაურისა და საქართველოს
ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და
მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბერს მიღებული
#507-ე დადგენილების 31.4-ე მუხლის თანახმად 128.00 ლარი, საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 166-ე
მუხლის თანახმად 23.04 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეესტრში რეგისტრაციისათვის 5.00
ლარი. სულ გადახდილია 156.04 ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე

სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების
შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge
ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995 (32) 2 66 19-18



შპს რითეილ ჯგუფი

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მიხედვით
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	2
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1	კომპანია და მისი საქმიანობა.....	5
2	კომპანიის საოპერაციო გარემო.....	6
3	არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება	7
4	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	19
5	ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება.....	21
6	საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები.....	24
7	ძირითადი საშუალებები.....	26
8	აქტივების გამოყენების უფლება და იჯარის ვალდებულებები.....	27
9	მარაგები.....	28
10	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	28
11	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	31
12	განთავსებული კაპიტალი.....	32
13	ნასესხები სახსრები	32
14	ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება	33
15	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	34
16	ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	35
17	რეალიზაციის თვითღირებულება	35
18	გაყიდვებისა და დისტრიბუციის დანახარჯები	36
19	საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	36
20	ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები	37
21	გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები.....	37
22	ფინანსური რისკის მართვა	39
23	კაპიტალის მართვა	44
24	სამართლიანი ღირებულების შეფასება	44
25	ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით	46
26	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	46
27	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	47

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს რითეილ ჯგუფის მესაკუთრეებსა და ხელმძღვანელობას

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს რითეილ ჯგუფის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

აუდიტის საგანი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, რომელიც შედგება არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციისგან და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში.

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

დამოუკიდებლობა

ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული პროფესიონალ ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“ (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე ჩვენს მიერ გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ, ჩვენს მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ მმართველობის ანგარიშგებაში არსებობს არსებითი უზუსტობა, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და ასახულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგებაში „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს;

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფასს-ის და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და გამოვცეთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ

არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების
სამართლიან წარდგენას.

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

შპს ფრაისუოთერჰაუსკუპერს საქართველო (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-775813)

ნინო ქადაგიშვილი (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-506913)

2024 წლის 30 აპრილი
თბილისი, საქართველო

შპს რითილ ჯგუფი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	53,295	54,671
აქტივის გამოყენების უფლება	8	103,788	87,221
არამატერიალური აქტივები		644	645
სულ გრძელვადიანი აქტივები		157,727	142,537
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	9	54,261	43,694
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	11,562	5,480
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	21,926	4,877
სულ მოკლევადიანი აქტივები		87,749	54,051
სულ აქტივები		245,476	196,588
კაპიტალი			
განთავსებული კაპიტალი	12	27,321	27,321
გადაუხდელი განთავსებული კაპიტალი	12	(1,264)	(1,264)
დაგროვილი ზარალი		(20,757)	(23,136)
სულ კაპიტალი		5,300	2,921
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	8,352	11,946
საიჯარო ვალდებულებები	8	95,082	77,231
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		103,434	89,177
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	13,779	11,764
საიჯარო ვალდებულებები	8	12,523	11,037
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	110,440	81,689
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		136,742	104,490
სულ ვალდებულებები		240,176	193,667
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		245,476	196,588

გამოსაცემად დამტკიცებული და ხელმოწერილია მმართველი საბჭოს სახელით 2024 წლის 30 აპრილს.

შალვა ჩოჩელი
გენერალური დირექტორი

ელენე ქობულაშვილი
ფინანსური დირექტორი

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-48 გვერდებზე, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს რითეილ ჯგუფი
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან			
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	16	569,758	539,268
	17	(465,122)	(443,722)
მთლიანი მოგება			
ქირავნობის შემოსავალი		510	556
სხვა შემოსავალი		1,867	-
გაყიდვებისა და დისტრიბუციის დანახარჯები	18	(87,274)	(86,475)
საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	19	(7,980)	(8,181)
სხვა შემოსულობა/(ზარალი), ნეტო		(466)	(328)
საოპერაციო მოგება			
სავალუტო შემოსულობები შემცირებული ზარალით ფინანსური საქმიანობიდან	14	296	10,578
ფინანსური ხარჯები	20	417	194
ფინანსური შემოსავალი	20	(9,627)	(10,116)
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგრამდე			
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება			
		2,379	1,774
წლის სხვა სრული შემოსავალი			
		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი			
		2,379	1,774

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-48 გვერდებზე, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს რითეილ ჯგუფი
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ათასი ლარი	განთავსებული კაპიტალი	გადაუხდელი განთავსებული კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	27,321	(1,264)	(24,910)	1,147
წლის მოგება	-	-	1,774	1,774
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	-	1,774	1,774
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	27,321	(1,264)	(23,136)	2,921
წლის მოგება	-	-	2,379	2,379
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	-	2,379	2,379
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	27,321	(1,264)	(20,757)	5,300

შპს რითილ ჯგუფი
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ათასი ლარი	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		2,379	1,774
შესწორებები:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	7	11,669	11,273
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთა	8	14,076	11,019
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		149	133
ფინანსურ აქტივებზე წმინდა გაუფასურების ზარალი	10	62	399
დაზიანებული და ვადაგასული საქონლის ჩამოწერა და სხვაობები მარაგების ოდენობებში		5,855	6,817
გრძელვადიანი აქტივების გასვლისას/ჩამოწერისას მიღებული შემოსულობა		378	315
საპროცენტო შემოსავალი	20	(417)	(194)
საპროცენტო ხარჯი	20	9,627	10,116
სავალუტო სხვაობები		(382)	(10,500)
სხვა არაფულადი მუხლები		67	(219)
საოპერაციო ფულადი ნაკადები		43,463	30,933
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)		(6,583)	6,651
მარაგების ზრდა		(16,422)	(3,941)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		25,878	(4,826)
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		2,873	(2,116)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		417	194
იჯარებისთვის გადახდილი პროცენტი	14	(7,264)	(7,160)
ნასესხები სახსრებისთვის გადახდილი პროცენტი	14	(2,333)	(2,967)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		37,156	18,884
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(10,313)	(14,308)
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		437	287
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(148)	(93)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(10,024)	(14,114)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან	14	158,274	153,608
მიმწოდებლის დაფინანსების შეთანხმებით მიღებული შემოსულობა	14	16,078	5,677
ნასესხები სახსრების დაფარვა	14	(159,883)	(152,328)
ფინანსური ინსტიტუტებისთვის განხორციელებული დაფარვები			
მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმების მიხედვით	14	(13,477)	(1,957)
ვალდებულებების დაფარვა-ძირითადი თანხა	14	(11,077)	(10,424)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(10,085)	(5,424)
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		2	(37)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		4,877	5,568
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	11	21,926	4,877

განმარტებითი შენიშვნები, რომლებიც მოცემულია 5-48 გვერდებზე, წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, შპს რითეილ ჯგუფისთვის (შემდგომში „კომპანია“).

კომპანია დაარსდა 2017 წლის 7 ნოემბერს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, შექმნილია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო ნომრით 436041659. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საკუთრების სტრუქტურა იყო შემდეგი:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
შპს ქისტოუნ ინვესტმენტს	30.00%	30.00%
შპს დოლნი ქენსალთენტს	26.67%	26.67%
შპს ჯიბისი ინვესტი	20.04%	20.04%
შპს გუდ ფროდაქტს	13.33%	13.33%
შპს რითეილ ინვესტმენტს	9.96%	9.96%

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მშობელი კომპანია იყო შპს მიქსორი და კომპანიას საბოლოოდ აკონტროლებდნენ ბ-ნი ცეზარ ჩოჩელი და ქ-ნი იზოლდა ჩარიგოგდიშვილი, მშობელ კომპანიაში ცვლილებისთვის იხილეთ შენიშვნა 27.

მთავარი ხელმძღვანელი პირების ცვლილებები. 2022 წლის 21 ივლისს კომპანია დატოვა კომპანიის დირექტორმა ბატონმა ლაშა ჩოჩელმა და კომპანიის ახალ ხელმძღვანელად ბატონი გიორგი გეორგელიძე დაინიშნა. 2022 წლის 5 დეკემბერს კომპანია დატოვა კომპანიის დირექტორმა ბატონმა გიორგი გეორგელიძემ და კომპანიის ახალ ხელმძღვანელად ბ-ნი შალვა ჩოჩელი დაინიშნა.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობაა ბრენდი „მაგნიტის“ საცალო მაღაზიების ოპერირება საქართველოს მასშტაბით. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა 349 მაღაზია (2022 წლის 31 დეკემბერი: 303 მაღაზია). კომპანიის მიერ შემოთავაზებული ძირითადი ასორტიმენტი მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება მხოლოდ საკვებით (მალფუჭებადი, ხანგრძლივი შენახვისთვის განკუთვნილი), სასმელებით, მზა პროდუქციით, დასასუფთავებელი, საყოფაცხოვრებო პროდუქციით და სხვა. კომპანიას აქვს საკუთარი საწარმოო ხაზი და აწარმოებს ძირითადად საკონდიტრო და კვების პროდუქტებს, რომლებიც იყიდება სუპერმარკეტის ქსელში.

2023 წელს შპს „რითელ ჯგუფმა“ გააფორმა ერთობლივი შესყიდვის ხელშეკრულება შპს „გვირილა რითეილთან“ და შპს „დეილისთან“. ხელშეკრულება დაიდო მიმწოდებლებთან საუკეთესო კომერციული პირობებს მიღწევის და მომხმარებლისთვის საუკეთესო ფასების შეთავაზების მიზნით.

რეგისტრირებული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია მცხეთის რაიონი, სოფელი წეროვანი. საქმიანობის ძირითადი ადგილი, სათაო ოფისი მდებარეობს საქართველოში, თბილისში, ჯორჯ ბალანჩინის 5 ნომერში.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში („ლ“), თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანია ძირითად საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. განვითარებადი ბაზრები, როგორცაა საქართველო, ექვემდებარება განსხვავებულ რისკებს, ვიდრე უფრო განვითარებული ბაზრები; ეს მოიცავს ეკონომიკურ, პოლიტიკურ და სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს. კანონები და რეგულაციები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბიზნესზე საქართველოში, განაგრძობენ სწრაფად განვითარებას საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოებით, რომლებიც ექვემდებარება არაერთგვაროვან ინტერპრეტაციას. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ბოლო წლების განმავლობაში საქართველოში განხორციელდა მთელი რიგი საკანონმდებლო ცვლილებები, რომლებიც დიდწილად უკავშირდებოდა საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების გეგმას. მიუხედავად იმისა, რომ ბოლო ორი წლის განმავლობაში განხორციელებულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა გზა გახსნა, შესაძლებელია არსებობდეს მეტის მოლოდინი, რადგან საქართველოს ევროკავშირში გაწევრიანების სამოქმედო გეგმა ვითარდება.

COVID-19. 2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19-ის გავრცელება გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. პანდემიის საპასუხოდ, COVID-19-ის გავრცელებისა და ზეგავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს ხელისუფლებამ მიიღო შესაბამისი ზომები, როგორებიცაა კარანტინი, თვითიზოლაცია, სამოგზაურო და ბიზნეს საქმიანობის სხვა შეზღუდვები, მათ შორის საქმიანობის შეწყვეტა. ზოგიერთი ზემოაღნიშნული შეზღუდვა შემდგომში შემსუბუქდა.

ომი რუსეთსა და უკრაინას შორის. 2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. საერთაშორისოდ მიჩნეული როგორც ომი, ეს შეჭრა არის ყველაზე დიდი სამხედრო თავდასხმა ევროპულ სახელმწიფოზე მეორე მსოფლიო ომის შემდეგ. ამ ომმა ევროპაში ყველაზე დიდი ლტოლვილთა კრიზისი გამოიწვია, მილიონობით უკრაინელმა დატოვა ქვეყანა და სახლები. უკრაინაში ომის შედეგად, ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთზე და ადგილი ჰქონდა რუსული რუბლის მნიშვნელოვან გაუფასურებას უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე ადგილი ჰქონდა ღირებულების მნიშვნელოვან ზარალს რუსეთის ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე და სხვა ბაზრებზე რეგისტრირებულ რუსულ კომპანიებში. უამრავმა კომპანიამ გაიტანა თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიდან. სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა პუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

მიმდინარე ეკონომიკური სიტუაციის სამომავლო ეფექტების პროგნოზირება რთულია და ხელმძღვანელობის მიმდინარე მოლოდინები და შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს ფაქტობრივი შედეგებისგან.

კლიმატის ცვლილების გათვალისწინება. კომპანიის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა გლობალური ინფორმირებულობა და ზრუნვა კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს მონიტორინგს ამ სფეროში განვითარებულ მოვლენებზე და საჭიროებისამებრ გამოეხმაურება მათ კომპანიის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად და მიიღებს ყველა სამთავრობო ინსტრუქციას, თუ და როდესაც ისინი გაიცემა იმ ბაზრებზე, რომლებშიც კომპანია ოპერირებს.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის საფუძველზე. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენება ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. იხილეთ მე-5 შენიშვნა.

ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ის ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გატარებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან, შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ათასობით ქართულ ლარში („ლ“), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც ის საქმიანობს. კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („ლ“).

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, რომლებიც დაკავშირებულია ნასესხებ სახსრებთან და ფინანსურ საქმიანობასთან წარმოდგენილია „სავალუტო შემოსულობა შემცირებული ზარალით ფინანსური საქმიანობიდან“ ნაწილში, მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ყველა სხვა სავალუტო შემოსულობები და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში - 'სხვა შემოსულობა/(ზარალი), ნეტო'.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსი შემდეგია:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ლარი/ 1 აშშ დოლარი	2.6894	2.7020
ლარი / 1 ევრო	2.9753	2.8844

ამჟამად ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან გაუფასურებით, საჭიროებისამებრ. თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება მუხლების შეძენას

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოსვლა და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ მსგავსი ნიშნები არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის სამართლიან ღირებულებას, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში. აქტივისთვის გასულ წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ანუღირდება როდესაც შესაფერისია, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულების, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების ცვლილებებს.

გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობა და ზარალი განისაზღვრება მიღებული შემოსავლის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და წლის მოგებაში ან ზარალში, „სხვა შემოსულობა/(ზარალი), ნეტო“ ნაწილში აღიარდება.

ცვეთა. მიწას ცვეთა არ ერიცხება. დანარჩენი ძირითადი საშუალებების მუხლების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ნარჩენ ღირებულებაზე მისი ღირებულების გასანაწილებლად:

• შენობები	10-25 წელი
• საოფისე მოწყობილობები	3-5 წელი
• ავტომობილები	5-7 წელი
• სარეკლამო-კომერციული აღჭურვილობა	3-7 წელი
• საიჯარო გაუმჯობესებები	3-10 წელი

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც ჯგუფი ამჟამად მიიღებდა აქტივის გაყიდვიდან, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, აქტივი უკვე იმ ხნის და იმ მდგომარეობაში რომ იყოს, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ ადგილი ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება და შესწორდება, საჭიროების შემთხვევაში.

აქტივის გამოყენების უფლება კომპანია იჯარით იღებს სავაჭრო ქსელის სხვადასხვა მაღაზიათა ფართებს და საწყობებს საქართველოში. ხელშეკრულებები შეიძლება მოიცავდეს ორივეს, საიჯარო და არა საიჯარო კომპონენტებს. კომპანია ხელშეკრულებით განსაზღვრულ საზღაურს მიაკუთვნებს საიჯარო და არა-საიჯარო კომპონენტებს მათ შესაბამის განცალკევებულ ფასზე დაყრდნობით. თუმცა, უძრავი ქონების იჯარისთვის, რომლისთვისაც კომპანია მოიჯარეა, მან აირჩია არ გაეცალკევებინა საიჯარო და არასაიჯარო კომპონენტები და სანაცვლოდ აღრიცხა ისინი, როგორც იჯარის ერთი კომპონენტი.

აქტივის გამოყენების უფლება ფასდება თვითღირებულებით და მოიცავს შემდეგს:

- იჯარის ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას;
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;

აქტივის გამოყენების უფლება საერთოდ გაუფასურებას ექვემდებარება იგივე, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის საფუძველზე. თუ კომპანია გონივრულად დარწმუნებულია შესყიდვის ოფციონის განხორციელებაში, აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება საიჯარო აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის გამოყენების უფლების მუხლების გაუფასურება გამოითვლება წრფივი მეთოდით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, სამიდან 10 წლამდე.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივები. კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს აქვს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ძირითადად მოიცავს კაპიტალიზებულ კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიებს.

შემდგომი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები ამორტიზდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში სამიდან შვიდ წლამდე.

გაუფასურების შემთხვევაში, არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება გამოყენების ღირებულებასა და გასხვისების ხარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებას შორის უდიდესამდე.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივების, რომლებსაც ერიცხება ცვეთა და ამორტიზაცია, გაუფასურების საკითხი განიხილება, როდესაც მოვლენების ან გარემოებების ცვლილებები მიანიშნებს, რომ მათი საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხის ოდენობით, რა თანხითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელ დონეზეც ხდება დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოსვლა (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების ადრინდელი გაუფასურება განიხილება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის შესაძლო აღდგენის მიზნით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები. სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომელიც მიიღებოდა აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდებოდა ვალდებულების გადასაცემად, ბაზრის მონაწილეთა შორის გარიგებისას შეფასების თარიღისათვის. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიური ბაზარი. აქტიურია ბაზარი, სადაც აქტივთან ან ვალდებულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისად ხშირად და ინტენსიურად ხორციელდება იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იქნეს მიმდინარე ინფორმაცია ფასის შესახებ.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომლებითაც ვაჭრობენ აქტიურ ბაზარზე, განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის გამრავლებით საწარმოს მიერ ფლობილ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების რაოდენობაზე. ეს ასეა მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა საკმარისი არ არის საკმარისი ფლობილი რაოდენობის ასათვისებლად და ერთი გარიგებით პოზიციის გაყიდვის დაკვეთამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კოტირებულ ფასზე.

შეფასების ისეთი ხერხები, როგორებიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან თავისუფალ, მხოლოდ საკუთარი ინტერესის მქონე პირებს შორის გარიგებები ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება, გამოიყენება იმ კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. სამართლიანი ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება სამართლიანი ღირებულების შემდეგი იერარქიის გამოყენებით: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი ამოსავალი მონაცემი დაკვირვებადი ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასება არის შეფასება, რომელიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არადაკვირვებადი ინფორმაცია). სამართლიანი ღირებულების იერარქიის დონეებს შორის გადაცემებს, ითვლება, რომ ადგილი ჰქონდათ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. იხილეთ შენიშვნა 24.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

გარიგების დანახარჯები არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. დამატებითია დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის თანამშრომლები, რომლებიც მოქმედებენ როგორც აგენტები), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის და მარეგულირებლებისთვის გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, ასევე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება ("AC") არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას გამოკლებული ძირითადი თანხის გადახდა, დამატებული დაგროვილი პროცენტი და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, შემცირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალით ("ECL"). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი, ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მცოცავ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობა საბაზრო განაკვეთების მიხედვით არ განისაზღვრება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების ("POCI") შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განისაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, ანუ ის სახელშეკრულებო გადახდების ნაცვლად თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე გამოითვლება.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL), თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც კორექტირდება გარიგების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. საწყისი აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც სამართლიანი ღირებულება და გარიგების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა მიმდინარე დაკვირვებადი საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით (AC) რაც გამოიწვევს მყისიერ საბუღალტრო ზარალს.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასების კატეგორიაში ახორციელებს.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს მოდელი. ბიზნეს მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად – კომპანიის მიზანია (i) ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ('სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ფლობილი'), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება ('სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად ფლობილი') ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს მოდელში და შეფასდება სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით ('FVTPL').

კომპანიის აქტივების ჯგუფისათვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება კომპანიის მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. კომპანიის მიერ ბიზნეს მოდელის განსაზღვრისთვის გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს: პორტფელის დანიშნულებას და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმასთან დაკავშირებით, თუ როგორ მიიღებოდა ფულადი ნაკადები შესაბამისი აქტივებიდან, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების შედეგების შეფასება, და როგორ ხდება მენეჯერებისთვის კომპენსაციის გადახდა.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია აფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას ("SPPI").

როდესაც სახელშეკრულებო პირობები მოიცავს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც საბაზისო სასესხო ხელშეკრულების თანმიმდევრულია, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება, როგორც „სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, მოგება-ზარალში ასახვით“. SPPI-ს შეფასება ხდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდეგ მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. კომპანიას არ შეუძლია თავისი ბიზნეს მოდელი მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აფასებს ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევების გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხების გარეშე.

კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისთვის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. შენიშვნა 22 მოიცავს ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასებისას გამოყენებული მონაცემების, დაშვებებისა და შეფასების ტექნიკის შესახებ, მათ შორის, ახსნა-განმარტებას, თუ როგორ

აერთიანებს კომპანია საპროგნოზო ინფორმაციას ECL მოდელებში.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. ინდიკატორები, რომლებიც მიანიშნებს, რომ არ არსებობს აღდგენის გონივრული მოლოდინი, მოიცავს, სხვებთან ერთად, მოვალის მიერ დაფარვის გეგმის და 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებული პერიოდის განმავლობაში კომპანიასთან სახელშეკრულებო გადახდების შეუსრულებლობას. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც კომპანია ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო უფლება არსებობს, თუმცა, არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) მოხდა აქტივების გამოსყიდვა ან მათთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებზე უფლებას ვადის გასვლა ან (ბ) კომპანიას გადაცემული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადებული აქვს საკვალიფიკაციო გამტარი გარიგება, რომლითაც (i) აგრეთვე გადაცემულია აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად მთელი რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული. კონტროლი შენარჩუნებულია, როდესაც პარტნიორს არ გააჩნია აქტივის მთლიანობაში დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც 'შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული' ('AC').

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოწურება). ვალდებულებების მოდიფიცირება, რომელიც არ იწვევს ვალდებულების დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური ამოქაჩვის („catch up”) მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელების კაპიტალთან დაკავშირებულ ოპერაციას.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთ გადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება პირველი შემოსავალში, პირველი გასავალში (FIFO) საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების ღირებულება მოიცავს ნედლეულს, პირდაპირ შრომას, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებულ წარმოების ზედნადებ ხარჯებს (ნორმალური საოპერაციო მწარმოებლობის საფუძველზე), მაგრამ გამორიცხავს ნასესხები სახსრების ხარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის გაყიდვის შეფასებული ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს საქმიანობისას, რომელიც შემცირებულია დასრულების და გაყიდვის შეფასებული ხარჯებით.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ზარალის ანარიცხის გამოკლებით, რომელიც განისაზღვრება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელის გამოყენებით (იხილეთ შემდგომი პოლიტიკა ამ კუთხით სექციაში „ფინანსური აქტივების გაუფასურება - საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის“).

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზირებული ღირებულებით, რადგან: (i) ისინი ფლობილია სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადების მიღებისათვის, რომლებიც მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას („SPPI“) წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია („FVTPL“). შეზღუდული ნაშთები გამორიცხულია ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებიდან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის.

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისთვის ზარალის ანარიცხი განისაზღვრება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელის გამოყენებით (იხილეთ შემდგომი პოლიტიკა ამ კუთხით სექციაში „ფინანსური აქტივების გაუფასურება - საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის“).

განთავსებული კაპიტალი. კომპანიის თავდაპირველი საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (უნდა განხორციელდეს მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრის გადაწყვეტილების საფუძველზე).

გადაუხდელი განთავსებული კაპიტალი. გადაუხდელი განთავსებული კაპიტალის ოდენობა წარმოადგენს თანხებს, რომელიც გამოცხადებულია, თუმცა ჯერ მესაკუთრეების მიერ შენატანი არ განხორციელებულა.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი ამორტიზირებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საიჯარო ვალდებულებები. იჯარისგან წარმოქმნილი ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება დღევანდელი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს შემდეგი იჯარის გადახდების წმინდა დღევანდელ ღირებულებას:

- ფიქსირებული გადახდები (მათ შორის არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები), შემცირებული იჯარის წამახალისებელი გადახდების მოთხოვნით.
- ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც ეფუძნება ინდექსს ან განაკვეთს, თავდაპირველად შეფასებულია ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით დაწყების თარიღის მდგომარეობით, და
- იჯარის შეწყვეტის ჯარიმების გადახდები, თუ იჯარის ვადა ასახავს კომპანიის მიერ ამ ოფციონის გამოყენებას.

გაგრძელების და შეწყვეტის შესაძლებლობები შეყვანილია მთელ რიგ იჯარებში კომპანიის შიგნით. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებულ აქტივებთან დაკავშირებით. გაგრძელების და შეწყვეტის შესაძლებლობების უმეტესობით სარგებლობის უფლება მხოლოდ კომპანიას აქვს და არა შესაბამისი მეიჯარეს. გაგრძელების შესაძლებლობა (ან შეწყვეტის შემდგომ პერიოდის შესაძლებლობა) შესულია იჯარის პირობებში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება). იჯარის გადახდები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად განსაზღვრული გაგრძელების შესაძლებლობასთან ერთად, ასევე შეტანილია ვალდებულების შეფასებაში.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

იჯარის გადახდები დისკონტირდება იჯარით ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუ ეს განაკვეთი დროულად ვერ განისაზღვრება, რაც კომპანიის იჯარებთან დაკავშირებით ხშირად ხდება, გამოიყენება კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთი, რომელიც ის განაკვეთია, რაც კომპანიას უნდა გადაეხადა იმისათვის, რათა ესესხებინა თანხები, რომლებიც აუცილებელია იმ აქტივის მოსაპოვებლად, რომელსაც გააჩნია იგივე ღირებულება, რაც აქტივის გამოყენების უფლებას, იმავე ეკონომიკურ გარემოში, იმავე პირობებით, უზრუნველყოფით და მდგომარეობით.

ზღვრული სასესხო განაკვეთის განსასაზღვრად, კომპანია:

- სადაც შესაძლებელია, იყენებს კომპანიის მიერ, ბოლო ხანებში, მესამე მხარისგან მიღებულ დაფინანსებას, როგორც საწყის წერტილს, რომელიც კორექტირებულია, რათა ასახოს საფინანსო პირობების ცვლილებები, დაფინანსების მესამე მხარისგან მიღების გამო,
- იყენებს შენების (build-up) მიდგომას, რომელიც იწყება საკრედიტო რისკისთვის კორექტირებული ურისკო საპროცენტო განაკვეთით, და
- ახორციელებს იჯარისათვის სპეციფიურ კორექტირებებს, მაგ. ვადა, ქვეყანა, ვალუტა და უზრუნველყოფა.

კომპანია ექვემდებარება იჯარის ცვლადი გადახდების სამომავლო პოტენციურ ზრდას ინდექსზე ან განაკვეთზე დაყრდნობით, რომელიც არ არის შეყვანილი იჯარის ვალდებულებაში, სანამ ისინი არ შევა ძალაში. როდესაც ინდექსზე ან განაკვეთზე დაფუძნებული იჯარის გადახდების კორექტირებები ძალაში შევა, იჯარის ვალდებულება გადაფასდება და დაკორექტირდება აქტივის გამოყენების უფლების საწინააღმდეგოდ.

საიჯარო გადახდები განაწილდება მირ თანხასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯები დაირიცხება მოგებაში ან ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში იმისათვის, რომ იწარმოებოდეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების ნარჩენ ნაშთზე თითოეული პერიოდისთვის.

გაგრძელებისა და შეწყვეტის ოფციონების უმეტესი ნაწილის გამოყენება შეიძლება მხოლოდ კომპანიის მიერ და არა შესაბამისი მეიჯარის მიერ. გაგრძელების ოფციონების იჯარის პირობებში შედის მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ იჯარის გახანგრძლივების შესაძლებლობა გონივრულად სარწმუნოა. იჯარის გადახდები, რომლებიც უნდა განხორციელდეს გონივრულად სარწმუნო გაგრძელების ოფციონებით, ასევე შედის ვალდებულების შეფასებაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სახელშეკრულებო ვალდებულებები არის საცალო და კორპორაციული მომხმარებლების მიერ გადახდილი თანხა. ისინი ასახულია როგორც ფულადი არაფინანსური ვალდებულებები. გადახდილი თანხა არ უდრის საქონლის ან მომსახურების ფიქსირებულ განსაზღვრულ რაოდენობას, რომელიც განისაზღვრება გაყიდვების აღიარების შემდეგ (როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის, ანუ როდესაც საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, მომხმარებელს აქვს სრული უფლება განკარგოს საქონელი და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულება, რამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე).

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

საოპერაციო იჯარა. მაშინ, როდესაც კომპანია მეიჯარეა და აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არ გადაიცემა მოიჯარეს (ე.ი. საოპერაციო იჯარა) საოპერაციო იჯარიდან მიღებული იჯარის გადახდები აღიარდება, როგორც სხვა შემოსავალი წრფივი მეთოდის საფუძველზე. მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის დღიდან მეიჯარის მიერ იჯარის მოდიფიკაციის აღრიცხვა ახალ იჯარად, იმ წინასწარ გადახდილი ან დარიცხული საიჯარო გადახდების გათვალისწინებით, რომლებიც კავშირშია თავდაპირველ იჯარასთან, როგორც ახალი საიჯარო შეთანხმების საიჯარო გადახდების ნაწილი.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის 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 გამომდინარე მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადი, 15% მთლიან თანხაზე (ანუ ნეტო დივიდენდები იბეგრება 5%-იანი განაკვეთით, საჭიროების შემთხვევაში, და მთლიანი თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე), გადასახდელია ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი დაბეგვრისგან გათავისუფლებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ დივიდენდებზე დარიცხულ ფაქტიურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა, ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება 'საოპერაციო ხარჯებში' მუხლში - 'გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა'.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიცია. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, რომ უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას საგადასახადო ორგანოების მხრიდან კითხვები რომ დაისვას. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ძალაშია ამჟამად ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციის კორექტირება აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილი უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისაგან ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახადელი დღე ამოღებადია ჩასათვლელი დღე-ის საპირისპიროდ, დღე-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. როდესაც მოთხოვნის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის ანარიცხია შექმნილი, მაშინ გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მსესხებლის მთლიანი (ბრუტო) თანხით, მათ შორის დღე-თი.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო, ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც ადგილი ექნება მავალდებულებელ მოვლენას, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის; თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება გადახდილი ავანსების სახით.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის შედეგად. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, დაბრუნების, და დღე-ს გარეშე.

საქონლის რეალიზაცია - საცალო ვაჭრობა. კომპანია ამუშავებს საცალო მაღაზიების ქსელს საქართველოს მასშტაბით. გაყიდვები აღიარებულია საქონლის კონტროლის გადაცემის დროს, როდესაც მომხმარებელი მოიხმარებს საქონელს, მომხმარებელს აქვს საქონლის განკარგვის სრული უფლება და არ არსებობს შეუსრულებელი ვალდებულება, რამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

მიიჩნევა, რომ დაფინანსების ელემენტი არ არსებობს, თუ გაყიდვების უმეტესობა ერთდროულია, ხოლო გაყიდვების მცირე ნაწილი 10 დღიანი საკრედიტო პირობით ხორციელდება, რაც ბაზარზე არსებული პრაქტიკის თანმიმდევრულია. მოთხოვნა აღიარდება საქონლის მოხმარებისას, რადგან ეს არის დროის მომენტი, როდესაც ანაზღაურების მიღება უპირობოა, რადგან გადახდის განხორციელების ვადის დადგომამდე მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები. ხელფასის, სარგოს, საქართველოს საპენსიო ფონდში შენატანის, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსების და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი გადახდები, შენატანების სქემაში კანონით განსაზღვრული გადახდების გარდა

ცვლილება წარდგენაში. წლის განმავლობაში, კომპანიამ შეცვალა გარკვეული განმარტებითი შენიშვნების კლასიფიკაცია, რომელიც აღწერილია ქვემოთ, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანიის ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ცვლილება უზრუნველყოფს სანდო და უფრო შესაბამის ინფორმაციას. ბასს 8-ის შესაბამისად, ცვლილება განხორციელდა რეტროსპექტულად და შესადარისები რეკლასიფიცირდა შესაბამისად.

- ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსები 108 ათასი ლარის ოდენობით გადაკლასიფიცირდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში, რადგან ხელმძღვანელობამ შეასწორა გადახდილი ავანსების კლასიფიკაცია მათი ხასიათის მიხედვით და დაადგინა, რომ, გადახდილი ავანსები იყო მარაგებისა და მომსახურებისთვის და არა ძირითადი საშუალებებისთვის.
- ხელმძღვანელობამ დაფარა წარმოებასთან დაკავშირებული ყველა ხარჯი, 838 ათასი ლარი ცვეთის ხარჯი გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯებიდან რეკლასიფიცირებულია გაყიდული საქონლის ღირებულებაში;
- სხვა შემოსავლებიდან 213 ათასი ლარი გადაკლასიფიცირებულია გაყიდული საქონლის ღირებულებაში და გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯებში (183 ათასი ლარი და 30 ათასი ლარი შესაბამისად), რაც წარმოადგენს ზარალის ანაზღაურებას თანამშრომლებისგან.
- გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯებიდან 641 ათასი ლარი ცვეთის ხარჯი გადაკლასიფიცირდა საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.
- ხელმძღვანელობამ გადაკლასიფიცირა 1,505 ათასი ლარი სახელფასო და მასთან დაკავშირებული გადასახადებიდან გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯებში, რომლებიც დაკავშირებულია კომერციულ და სუპერმარკეტების ოპერირებაში დასაქმებულ თანამშრომლებთან, ხოლო 772 ათასი ლარი გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯებიდან გაყიდული საქონლის ღირებულებაში, რომელიც დაკავშირებულია სუპერმარკეტებში დასაქმებულ თანამშრომლებთან, რომლებიც ჩართულები იყვნენ საკუთარი წარმოების საქონლის მომზადებაში.

3 არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

განხორციელდა წინა პერიოდის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შემდეგი მუხლების გადაანგარიშება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ათასი ლარი	თავდაპირველი წარდგენა	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიცირებული
ძირითადი საშუალებებისთვის გადახდილი ავანსი	108	(108)	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	108	(108)	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,372	108	5,480
სულ მოკლევადიანი აქტივები	5,372	108	5,480

მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის:

ათასი ლარი	თავდაპირველი წარდგენა	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიცირებული
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(442,295)	(1,427)	(443,722)
მთლიანი მოგება	96,973	(1,427)	95,546
სხვა შემოსავალი	213	(213)	-
დისტრიბუციის დანახარჯები	(87,251)	776	(86,475)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(9,045)	864	(8,181)
საოპერაციო მოგება	(96,083)	1,427	(94,656)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის:

ათასი ლარი	თავდაპირველი წარდგენა	რეკლასიფიკაცია	რეკლასიფიცირებული
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
დაზიანებული და ვადაგასული საქონლის ჩამოწერა და სხვაობები მარაგების ოდენობებში	7,771	(954)	6,817
გრძელვადიანი აქტივების გასვლისას მიღებული შემოსულობა	465	(149)	316
საოპერაციო ფულადი ნაკადები	8,236	(1,103)	7,133
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)	6,877	(226)	6,651
მარაგების ზრდა	(4,895)	954	(3,941)
შემცირება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(5,232)	407	(4,825)
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	(3,250)	1,135	(2,115)
ნასესხები სახსრებისთვის გადახდილი პროცენტი	(2,918)	(49)	(2,967)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,068	(17)	2,051
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(13,993)	(314)	(14,307)
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული შემოსულობა	-	287	287
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(14,086)	(27)	(14,113)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობა ნასესხები სახსრებიდან	153,600	8	153,608
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(152,369)	41	(152,328)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	1,231	49	1,280

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის, ვინც ამ ფინანსურ ანგარიშგებას გამოსაცემად ამტკიცებს, მიერ დამტკიცება.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, შეფასებებთან ერთად, აგრეთვე იყენებს განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გააანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები აჭარბებდა მიმდინარე აქტივებს 48,993 ათასი ლარით (2022 წლის 31 დეკემბერი: 50,439 ათასი ლარი) და კომპანიის საოპერაციო მოგება 11,293 ათასი ლარია 2023 წლისთვის (2022: 1,118 ათასი ლარი). დაუფარავი ვალდებულებების დაფარვის დღეების რაოდენობა გაიზარდა რვა დღით და მარაგების ბრუნვის დღეები გაიზარდა ერთი დღით, ამოღების საშუალო პერიოდი არ შეცვლილა, ხოლო ფულადი სახსრების კონვერსიის ციკლი გაიზარდა შვიდი დღით 2023 წლის განმავლობაში. იმისათვის, რომ კომპანიამ შეინარჩუნოს ლიკვიდობა, ხელმძღვანელობამ შემოიღო სხვადასხვა ალტერნატივა, მათ შორის: მოლაპარაკებები მიმწოდებლებთან ვალდებულებების დაფარვის დღეების რაოდენობის გაზრდასთან დაკავშირებით, რათა დაუფარავი ვალდებულებების ანგარიშსწორება მოხდეს მას მერე, რაც მათი პროდუქცია სრულად რეალიზდება, ასევე საკრედიტო ხაზების შესახებ შეთანხმება ფინანსურ ინსტიტუტთან. ყველა ზემოთჩამოთვლილი აქტივობა მხარს დაუჭერს კომპანიას არ მოელოდეს ფულადი სახსრების დეფიციტს სამომავლოდ. ლიკვიდობის გაუჯობესება მოსალოდნელია პროაქტიური პერიოდის შემდეგ, როდესაც კომპანია დაასტაბილურებს მის ოპერაციებს, რაც გამოიწვევს მომგებიანობის გაზრდასა და ლიკვიდობის გაუმჯობესებას.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავენ კომპანიისთვის. გათვალისწინებულ იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები 10%-ით რომ განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან, 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ცვეთის დარიცხვაზე ექნებოდა შემდეგი ზეგავლენა: ზრდა/შემცირება 1,167 ათასი ლარით (2022: ზრდა/შემცირება 1,127 ათასი ლარით).

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

აქტივების გამოყენების უფლების გაუფასურება. იჯარის პირობების განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ წამახალისებელს გაგრძელების ოფციონის გამოსაყენებლად ან შეწყვეტის ოფციონის არ გამოსაყენებლად. გაგრძელების ოფციონი (ან შეწყვეტის ოფციონის შემდგომი პერიოდი) იჯარის პირობებში შეყვანილია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება (ან არ შეწყდება).

საცალო მაღაზიების იჯარისთვის, ტიპიურად, შემდეგი ფაქტორებია ყველაზე შესაბამისი:

- თუ არსებობს მნიშვნელოვანი ჯარიმები შეწყვეტაზე (არ გაგრძელებაზე), ჩვეულებრივ, კომპანიას აქვს გონივრული რწმუნება იჯარის გაგრძელებაზე (არ შეწყვეტაზე).
- თუ მოსალოდნელია, რომ რომელიმე საიჯარო გაუმჯობესებას ექნება მნიშვნელოვანი ნარჩენი ღირებულება, ჩვეულებრივ, კომპანიას გააჩნია გონივრული რწმუნება იჯარის გაგრძელებაზე (ან არ შეწყვეტაზე)

სხვაგვარად, კომპანია ითვალისწინებს სხვა ფაქტორებს, მათ შორის ისტორიული იჯარის განგრძობითობას და ხარჯებს და იჯარით გაცემული აქტივის ჩასანაცვლებლად წარმოების ნორმალური სვლის რღვევას. გაგრძელების ოფციონების უმეტესობა საცალო მაღაზიების იჯარისთვის არ იყო შეტანილი იჯარის ვალდებულებაში, იმიტომ, რომ კომპანიას შეეძლო აქტივების ჩანაცვლება მნიშვნელოვანი ხარჯის გაწევის ან მისი საქმიანობის ნორმალური სვლის რღვევის გარეშე.

გაგრძელების და შეწყვეტის ოფციონები. გაგრძელების და შეწყვეტის ოფციონები შეყვანილია კომპანიის შიგნით არსებული ძირითადი საშუალებების მთელ რიგ იჯარებში. ესენი გამოიყენება კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებული აქტივების მართვასთან დაკავშირებული ოპერაციული მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის. გაგრძელების და შეწყვეტის ოფციონების უმეტესობა მხოლოდ კომპანიის მიერ შეიძლება იყოს გამოყენებული და არა შესაბამისი მეიჯარის მიერ.

იჯარის ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტს და გარემოებას, რომელიც გაგრძელების ოფციონის გამოყენებისთვის ეკონომიკური წამახალისებლის შესაქმნელად არის საჭირო. გაგრძელების ოფციონი შეყვანილია იჯარის პირობებში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს გონივრული რწმუნება იმისა, რომ იჯარა გაგრძელდება.

შენობა-ნაგებობების იჯარებისთვის ჩვეულებრივ, ყველაზე შესაბამისი შემდეგი ფაქტორებია:

- თუ არსებობს შეწყვეტაზე (ან არ გაგრძელებაზე) მნიშვნელოვანი ჯარიმები, ჩვეულებრივ, კომპანიას გონივრული რწმუნება გააჩნია გააგრძელოს (ან არ შეწყვიტოს იჯარა).
- თუ მოსალოდნელია, რომ რაიმე საიჯარო გაუმჯობესებას გააჩნია მნიშვნელოვანი ნარჩენი ღირებულება, კომპანიას აქვს გონივრული რწმუნება იჯარის გაგრძელებაზე (ან არ შეწყვეტაზე).
- სხვაგვარად, კომპანია ითვალისწინებს სხვა ფაქტორებს, მათ შორის ისტორიული იჯარის განგრძობითობას და ხარჯებს და იჯარით გაცემული აქტივის ჩასანაცვლებლად წარმოების ნორმალური სვლის რღვევას.

ოფისებისა და ავტომობილების იჯარების გაგრძელების ოფციონების უმეტესობა არ არის შესული იჯარის ვალდებულებებში, იმიტომ, რომ კომპანიას შეეძლო აქტივების ჩანაცვლება მნიშვნელოვანი ხარჯის გაწევის ან წარმოების ნორმალური სვლის რღვევის გარეშე.

იჯარის პირობა გადაფასდება თუ ოფციონი ფაქტობრივად გამოიყენება (ან არ გამოიყენება) ან კომპანია ვალდებული ხდება, რომ ის გამოიყენოს. გონივრული რწმუნების შეფასება გადაიხედება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მნიშვნელოვან მოვლენას ან გარემოებებში მნიშვნელოვან ცვლილებას ექნება ადგილი, რომელიც გავლენას ახდენს ამ შეფასებაზე და ეს მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება. მიმდინარე ფინანსური წლის განმავლობაში გაგრძელებისა და შეწყვეტის ოფციონების გავლენის ასახვისთვის იჯარის პირობების გადახედვის ფინანსური გავლენა იყო ზრდა 7,750 ათასი ლარის ოდენობით აღიარებული იჯარის ვალდებულებებში და აქტივების გამოყენების უფლებაში.

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა შემდეგი სტანდარტები და შესწორებები:

ფასს 17- „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“-(გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის,)

ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, რათა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება, არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი სადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ კომპანიას ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების კომპანიიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ერთობლიობა ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს.

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები მოიცავს მთელ რიგ განმარტებებს ფასს 17-ის დანერგვის გასაადვილებლად, ამარტივებს სტანდარტისა და გადასვლის მოთხოვნების ნაწილს. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის 8 სფეროს და ისინი არაა გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. განხორციელებულია მომდევნო შესწორებები ფასს 17-სვის:

- **ძალაში შესვლის თარიღი:** ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.
- **დაზღვევის შეძენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება:** საწარმოს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.
- **სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე:** დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების“ ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

- **ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება:** როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან კომპანიისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული კომპანიის სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.
- **სხვა შესწორებები:** სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსის) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები.

გადასვლის ოფციონი მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 17-ის გადასვლის მოთხოვნებში შესწორება მზღვეველებს აძლევს ოფციონს, რომელიც მიზნად ისახავს გააუმჯობესოს ინვესტორებისთვის ინფორმაციის სარგებლიანობა ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენების შესახებ. ცვლილება ეხება მზღვეველების გადასვლას მხოლოდ ფასს 17-ზე და არ მოქმედებს ფასს 17-ის სხვა მოთხოვნებზე. ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის გადასვლის მოთხოვნები გამოიყენება სხვადასხვა თარიღზე და გამოიწვევს შემდეგ ერთჯერად კლასიფიკაციის განსხვავებებს ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას წარმოდგენილ შედარებით ინფორმაციაში: მიმდინარე ღირებულებით შეფასებულ სადაზღვევო ხელშეკრულების ვალდებულებებსა და ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ნებისმიერ ფინანსურ აქტივს შორის აღრიცხვის შეუსაბამობას; და თუ საწარმო ირჩევს ფასს 9-ისთვის შედარებითი ინფორმაციის გადაანგარიშებას, კლასიფიკაციის განსხვავებები შესადარის პერიოდში აღიარება შეწყვეტილ ფინანსურ აქტივებს (რომელზეც ფასს 9 არ გამოიყენება) და სხვა ფინანსურ აქტივებს შორის (რომლებზეც ფასს 9 გამოიყენება). ცვლილება დაეხმარება მზღვეველებს თავიდან აიცილონ ეს დროებითი ბუღალტრული შეუსაბამობები და, შესაბამისად, გააუმჯობესონ შესადარისი ინფორმაციის სარგებლიანობა ინვესტორებისთვის. ის ამას ახორციელებს მზღვეველებისთვის ფინანსური აქტივების შესახებ შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის შესაძლებლობის მინიჭებით. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, ერთეულებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემა უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლის შესახებაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შედარებით ინფორმაციას. ფასს 17-ის თავდაპირველი გამოყენებისას, საწარმოებს, შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, მიეცემა უფლება, გამოიყენონ კლასიფიკაციის გადაფარვა ფინანსურ აქტივზე, რომლისთვისაც საწარმო არ განაახლებს ფასს 9-ის შესადარის ინფორმაციას. გადასვლის ოფციონი ხელმისაწვდომი იქნება ყოველი ინსტრუმენტისთვის ცალ-ცალკე; საწარმოს მიეცემა უფლება, წარმოადგინოს შესადარისი ინფორმაცია, თითქმის ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნები ამ ფინანსურ აქტივზე გამოყენებული იყო, მაგრამ არ საწარმოს მოეთხოვება, გამოიყენოს ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები;

5 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება (გაგრძელება)

და საწარმოს, რომელიც იყენებს ფინანსურ აქტივზე კლასიფიკაციის გადაფარვას, მოეთხოვება გამოიყენოს გონივრული და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია გადასვლის თარიღისთვის, რათა დადგინდეს, თუ როგორ მოელის საწარმო, ამ ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციას, ფასს 9-ის გამოყენებით.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში განხორციელებული ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან.

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლდებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე არსებობდა გაურკვეველობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შეღავათი ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შეღავათი არ მოქმედებს და საწარმოები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას.

ბასს 12 „მოგების გადასახადები“ -შესწორებები: საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – მეორე კომპონენტის სამოდელო წესები (გამოცემულია 2023 წლის 23 მაისი). 2023 წლის მაისში, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (ბასსს) გამოსცა ვიწრო მასშტაბის შესწორებები ბასს 12-სთვის „მოგების გადასახადები“. ეს ცვლილება შემოღებულ იქნა ეკონომიკური თანამშრომლობისა და განვითარების ორგანიზაციის (OECD) მიერ საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმის შედეგად გამოქვეყნებული მეორე კომპონენტის სამოდელო წესების გარდაუვალი დანერგვის საპასუხოდ. ცვლილებები ითვალისწინებს დროებით გამოწვევას გადავადებული გადასახადების აღიარებისა და გამჟღავნების მოთხოვნისგან, რაც წარმოიქმნება მოქმედი, ან არსებითად ძალაში შესული საგადასახადო კანონმდებლობიდან, რომელიც ახორციელებს მეორე კომპონენტის სამოდელო წესების დანერგვას. ბასს-ის ძალაში შესვლის თარიღის შესაბამისად, კომპანიებს გამოწვევის გამოყენება დაუყოვნებლივ შეუძლიათ, მაგრამ გამჟღავნების მოთხოვნები საჭიროა წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. ამ შესწორებების გამოყენებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ

მოუხდენია.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

გამოცემულია ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდეგომ დაწყებული პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიას მანამდე არ გამოუყენებია.

ესწორებები ფასს 16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები ეხება გაყიდვისა და უკუიჯარის ოპერაციებს, რომლებიც აკმაყოფილებს ფასს 15-ის მოთხოვნებს გაყიდვის გზით აღრიცხვის შესახებ. ცვლილებები მოითხოვს, რომ გამყიდველმა-მოიჯარემ შემდგომში შეაფასოს ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიქმნება გარიგებიდან და ისე, რომ არ აღიაროს რაიმე სახის შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია მის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან. ეს ნიშნავს ასეთი შემოსულობის გადავადებას მაშინაც კი, თუ არსებობს ვალდებულება განხორციელდეს ცვლადი გადახდები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსსა თუ განაკვეთზე. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები რაიმე სახის გავლენას მოახდენს მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს, შემდგომში შესწორდა 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.). ამ შესწორებებით ირკვევა, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული უფლებების გათვალისწინებით. ვალდებულებები არ წარმოადგენს მოკლევადიანს, თუ საწარმოს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აქვს არსებითი უფლება გადაავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს მსგავსი უფლების უპირობობას. 2022 წლის ოქტომბრის შესწორებამ დაადგინა, რომ სასესხო შეთანხმებები, რომლებიც უნდა შესრულდეს საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, არ იმოქმედებს ვალის მოკლევადიანად თუ გრძელვადიანად კლასიფიკაციაზე საანგარიშგებო თარიღისთვის. ხელმძღვანელობის მოლოდინი, შემდგომში გამოიყენებს თუ არა ის ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ საანგარიშო თარიღამდე ან თარიღისთვის რაიმე პირობა დაირღვა და მიუხედავად იმისა, სესხის გამცემისგან ამ პირობაზე უარი მოპოვებული არის თუ არა საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ. და პირიქით, სესხი კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ სასესხო შეთანხმება დაირღვა საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. გარდა ამისა, შესწორებები მოიცავს ისეთი ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომლის ანგარიშსწორებაც კომპანიას მისი საკუთარ კაპიტალად გარდაქმნით შეუძლია. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის ფულადი სახსრებით, ეკონომიკური სარგებლის შემცველი სხვა რესურსებით, ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით დაფარვა. არსებობს გამოწაკლისი გარდაქმნად ინსტრუმენტებზე, რომლებიც შეიძლება გარდაიქმნას კაპიტალად, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც გარდაქმნის შესაძლებლობა კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები რაიმე სახის გავლენას მოახდენს მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

6 საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები (გაგრძელება)

ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ შესწორებები: მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს, განმარტებითი შენიშვნების ახალი მოთხოვნები ძალაში შევა 2024 წლის 1 იანვარს, ან მის შემდეგ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის). ფინანსური შეთანხმებების არაადეკვატური ან შეცდომაში შემყვანი განმარტებების შესახებ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა მოთხოვნის საპასუხოდ, 2023 წლის მაისში, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოსცა ცვლილებები ბასს 7-სა და ფასს 7-ში, რათა მოთხოვნილ იქნას საწარმოს მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების შესახებ განმარტება შენიშვნებში. ეს ცვლილებები მოითხოვს საწარმოს მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების განმარტებას შენიშვნებში, რაც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს საშუალებას მისცემს შეაფასონ ამ შეთანხმებების გავლენა საწარმოს ვალდებულებებსა და ფულად ნაკადებზე, ასევე საწარმოს ლიკვიდურობის რისკისადმი დაქვემდებარებაზე. განმარტებითი შენიშვნების დამატებითი მოთხოვნების მიზანია მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების გამჭვირვალობის გაზრდა. ცვლილებები გავლენას არ ახდენს აღიარების, ან შეფასების პრინციპებზე, არამედ მხოლოდ განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნებზე. განმარტებების ახალი მოთხოვნები ძალაში იქნება 2024 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები რაიმე სახის გავლენას მოახდენს მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ფასს 14, გადავადებული სატარიფო სხვაობების ანგარიშები (გამოცემულია 2014 წლის 30 იანვარს და ძალაშია 2016 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფასს 14 საშუალებას აძლევს სტანდარტების პირველად მიმღებებს განაგრძონ განაკვეთების რეგულირებასთან დაკავშირებული თანხების აღიარება მათი წინა, ზოგადად მიღებული სააღრიცხვო პრინციპების მოთხოვნების შესაბამისად, ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების მიღებისას. თუმცა, იმისათვის, რომ გაუმჯობესდეს შედარებითობა იმ საწარმოებთან, რომლებიც უკვე იყენებენ ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებს და არ აღიარებენ ასეთ თანხებს, სტანდარტი მოითხოვს, რომ განაკვეთის რეგულირების ეფექტი სხვა მუხლებისგან განცალკევებით იყოს წარმოდგენილი. საწარმოს, რომელიც უკვე წარადგენს ფინანსურ ანგარიშგებას ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად, არ შეუძლია გამოიყენოს სტანდარტი. კომპანია არ მოელის, რომ ეს ცვლილებები რაიმე სახის გავლენას მოახდენს მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს, ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა, ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს-ის მიერ დადგენილი თარიღით, ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). მოცემული ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს.

7 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების მოძრაობები შემდეგია:

ათასი ლარი	მიწა და შენობა- ნაგებობე ბი	სავაჭრო აღჭურვილობა	საწარმოო აღჭურვილ ობა	საოფისე აღჭურვი ლობა	ავტომო ბილები	საიჯარო გაუმჯობეს ებები	სულ
ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	500	23,363	11,492	7,437	2,858	25,143	70,793
დაგროვილი ცვეთა	(184)	(8,096)	(1,082)	(3,146)	(704)	(4,813)	(18,025)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	316	15,267	10,410	4,291	2,154	20,330	52,768
დამატებები	-	4,513	1,301	1,323	594	6,539	14,270
გასვლები	-	(751)	(282)	(5)	(883)	(79)	(2,000)
ცვეთის დარიცხვა	(49)	(4,230)	(1,834)	(1,642)	(386)	(3,130)	(11,271)
გასვლისას ელიმინირებული	-	416	132	1	348	7	904
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	267	15,215	9,727	3,968	1,827	23,667	54,671
ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	500	27,125	12,511	8,755	2,569	31,603	83,063
დაგროვილი ცვეთა	(233)	(11,910)	(2,784)	(4,787)	(742)	(7,936)	(28,392)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	267	15,215	9,727	3,968	1,827	23,667	54,671
დამატებები	-	4,512	102	887	10	5,160	10,671
გასვლები	-	(524)	(65)	(48)	(26)	(422)	(1,085)
ცვეთის დარიცხვა	(49)	(4,409)	(1,816)	(1,583)	(366)	(3,446)	(11,669)
გასვლისას ელიმინირებული	-	343	43	37	15	269	707
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	218	15,137	7,991	3,261	1,460	25,228	53,295
ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	500	31,113	12,548	9,594	2,553	36,341	92,649
დაგროვილი ცვეთა	(282)	(15,976)	(4,557)	(6,333)	(1,093)	(11,113)	(39,354)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	218	15,137	7,991	3,261	1,460	25,228	53,295

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 51,901 ათასი ლარის (2022 წელი: 52,916 ათასი ლარი) ღირებულების ძირითადი საშუალებები დაგირავებული იყო მესამე მხარეებისთვის ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის სახით. იხილეთ შენიშვნა 21.

8 აქტივების გამოყენების უფლება და იჯარის ვალდებულებები

კომპანია იჯარით იღებს სხვადასხვა საცალო ვაჭრობის ქსელის ფართებს. ქირავნობის ხელშეკრულებები, როგორც წესი, ფორმდება 5-10 წლიან ფიქსირებულ პერიოდზე, მაგრამ შეიძლება ჰქონდეს გაგრძელების ოფციონი, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ ექვსი საიჯარო ხელშეკრულება შეწყვიტა.

ათასი ლარი	უძრავი ქონება
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	83,428
დამატებები	12,993
აქტივების გამოყენების უფლების ხელახლა შეფასება	3,401
ცვეთის დარიცხვა	(11,019)
გავლენა იჯარის აღიარების შეწყვეტაზე	(1,722)
გასვლა აღიარების შეწყვეტისას	140
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	87,221
დამატებები	24,042
აქტივების გამოყენების უფლების ხელახლა შეფასება	7,750
ცვეთის დარიცხვა	(14,076)
გავლენა იჯარის აღიარების შეწყვეტაზე	(2,727)
გასვლა აღიარების შეწყვეტისას	1,578
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს	103,788

კომპანიამ იჯარის ვალდებულებები აღიარა შემდეგნაირად:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მოკლევადიანი იჯარის ვალდებულებები	12,523	11,037
გრძელვადიანი იჯარის ვალდებულებები	95,082	77,231
სულ საიჯარო ვალდებულებები	107,605	88,268

2023 წლის ფინანსურ ხარჯებში შეყვანილი საპროცენტო ხარჯი იყო 7,264 ათასი ლარი (2022: 7,160 ათასი ლარი).

2023 წელს იჯარისთვის ფულადი სახსრების მთლიანმა გადინებამ შეადგინა 18,341 ათასი ლარი (2022: 17,584 ათასი ლარი).

საიჯარო ხელშეკრულებები არ აწესებს სხვა შეთანხმებებს, გარდა იჯარით აღებული იმ აქტივების უსაფრთხოების ინტერესებისა, რომლებიც მეიჯარის საკუთრებაშია. იჯარით აღებული აქტივები არ შეიძლება გამოყენებული იქნას ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფისთვის.

გაგრძელების და შეწყვეტის შესაძლებლობები შეყვანილია მთელ რიგ იჯარებში კომპანიის შიგნით. ეს პირობები გამოიყენება საოპერაციო მოქნილობის მაქსიმალურად გაზრდისთვის კომპანიის ოპერაციებში გამოყენებულ აქტივებთან დაკავშირებით. გაგრძელების და შეწყვეტის შესაძლებლობების უმეტესობით სარგებლობის უფლება მხოლოდ კომპანიას აქვს და არა შესაბამის მეიჯარეს.

9 მარაგები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
გადასაყიდად განსაზღვრული პროდუქცია	53,004	41,439
- საკვები და სასმელი	36,701	27,495
- არასაკვები	16,303	13,944
წარმოება	865	1,781
სხვა მარაგები	392	474
სულ მარაგები	54,261	43,694

ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფის სახით დაგირავებულია 54,261 ათასი ლარის მარაგები (2022 წელი: 46,570 ათასი ლარი). იხილეთ შენიშვნა 21.

რეალიზაციის ღირებულების წარდგენის პერიოდის განმავლობაში ხარჯად აღიარებული გაყიდული საქონლის ღირებულებამ შეადგინა 450,888 ათასი ლარი (2022: 425,969 ათასი ლარი).

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 4,098 ათასი ლარის მარაგები (2022: 9,381 ათასი ლარი) შეფასებულია წმინდა გასაყიდი ღირებულებით.

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	947	847
მოთხოვნები მიმწოდებლებისგან	7,942	3,284
სხვა ფინანსური მოთხოვნები	2,142	1,023
შემცირებული საკრედიტო ზარალის ანარიცხით	(674)	(612)
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	10,357	4,542
გადახდილი ავანსები	1,205	938
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11,562	5,480

მოთხოვნა მომწოდებლებისგან მოიცავს მიმწოდებლების მიერ საქონლის შესაძენად ფასდაკლების წინასწარ განსაზღვრულ პროცენტს.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სასარგებლო მომსახურების ვადაში მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისათვის. ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა გამოიყენება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის. გამარტივებული მიდგომის გამოყენების შესახებ დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 22.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი ეფუძნება კლიენტების გადახდების პროფილს თითოეული ბალანსის თარიღამდე 36 თვის განმავლობაში და შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს, რომელიც ამ პერიოდის განმავლობაშია გამოვლენილი. ისტორიული ზარალის განაკვეთები კორექტირდება იმ მაკროეკონომიკური ფაქტორების მიმდინარე და საპროგნოზო ინფორმაციის ასახვად, რომელსაც გავლენა აქვს კლიენტების მიერ მოთხოვნების ანგარიშსწორების უნარზე.

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

	2023 წლის 31 დეკემბერი				2022 წლის 31 დეკემბერი			
	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	წმინდა საბალანსო ღირებულება	ზარალის განაკვეთი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	წმინდა საბალანსო ღირებულება
<i>მთლიანი ღირებულების პროცენტებში % (ათასი ლარი)</i>								
სავაჭრო მოთხოვნები								
- მოკლევადიანი	1%	348	(4)	344	1%	258	(2)	256
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	10%	138	(14)	124	10%	68	(7)	61
- 30 -დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება	30%	59	(18)	41	30%	96	(29)	67
- 91 -დან 180 დღემდე ვადაგადაცილება	70%	32	(22)	10	70%	74	(52)	22
- 181 -დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	90%	73	(65)	8	90%	34	(31)	3
- 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	100%	297	(297)	(0)	100%	317	(317)	-
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	-	947	(420)	527	-	847	(438)	409

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

	2023 წლის 31 დეკემბერი				2022 წლის 31 დეკემბერი			
	ზარა ლის განაკ ვეთი	მთლია ნი საბალა ნსო ლირებ ულება	არსებ ობის მანძი ლზე მოსალ ოდნე ლი საკრე დიტო ზარა ლი	წმინდა საბალა ნსო ლირებ ულება	ზარა ლის განაკ ვეთი	მთლია ნი საბალა ნსო ლირებ ულება	არსებობის მანძილზე მოსალოდ ნელი საკრედიტ ო ზარალი	წმინდა საბალა ნსო ლირებ ულება
<i>მთლიანი ლირებულების პროცენტებში % (ათასი ლარი) მოთხოვნები მიმწოდებლებისგან</i>								
- მოკლევადიანი	1%	7,600	(6)	7,594	1%	3,253	(33)	3,220
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	10%	122	(12)	110	10%	-	-	-
- 30 -დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება	30%	176	(53)	123	30%	-	-	-
- 91 -დან 180 დღემდე ვადაგადაცილება	70%	1	(1)	-	70%	-	-	-
- 181 -დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	90%	16	(14)	2	90%	3	(3)	-
- 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	100%	27	(27)	-	100%	28	(28)	-
სულ მოთხოვნები მიმწოდებლებისგან	-	7,942	(113)	7,829	-	3,284	(64)	3,220
<i>სხვა მოთხოვნა</i>								
- მოკლევადიანი	1%	1,982	(15)	1,967	1%	919	(8)	911
- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	10%	25	-	25	10%	-	-	-
- 30 -დან 90 დღემდე ვადაგადაცილება	30%	8	(3)	5	30%	1	-	1
- 91 -დან 180 დღემდე ვადაგადაცილება	70%	1	(17)	(16)	70%	-	-	-
- 181 -დან 360 დღემდე ვადაგადაცილება	90%	9	(13)	(4)	90%	17	(16)	1
- 360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	100%	117	(93)	24	100%	86	(86)	-
სულ, სხვა მოთხოვნები	-	2,142	(141)	2,001	-	1,023	(110)	913

შემდეგი ცხრილი განმარტავს ცვლილებებს სავაჭრო მოთხოვნებისთვის საკრედიტო ზარალის ანარიცხებში გამარტივებული ECL მოდელის მიხედვით წლიური პერიოდის დასაწყისსა და დასასრულს შორის:

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ათასი ლარი	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნებისთვის საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 1 იანვარს	(612)	(213)
ახლად წარმოქმნილი	(62)	(399)
სულ, საკრედიტო ზარალის ანარიცხის დარიცხვა პერიოდის მოგებაში ან ზარალში	(62)	(399)
სავაჭრო მოთხოვნებისთვის საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 31 დეკემბერს	(674)	(612)

11 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები	9,561	3,648
ფულადი სახსრები სალაროში	868	769
ფულადი სახსრები ტრანზიტში	11,497	460
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	21,926	4,877

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ასახავს ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნაშთების საკრედიტო ხარისხს საკრედიტო რისკის საფეხურების მიხედვით 2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს. კომპანიის საკრედიტო რისკის საფეხურების სისტემის აღწერისთვის იხილეთ შენიშვნა 22.

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
კარგი	9,561	3,648
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სალაროში ფულადი სახსრებისა და ტრანზიტში ფულადი სახსრების გამოკლებით	9,561	3,648

12 განთავსებული კაპიტალი

კომპანიის მესაკუთრეების 2017 წლის 20 ნოემბრის დადგენილებისა და კრების ოქმის საფუძველზე საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 1,500 ათასი აშშ დოლარით და შემდგომ გაიზარდა 4,500 ათასი აშშ დოლარით 2018 წლის 18 იანვარს მესაკუთრის გადაწყვეტილების საფუძველზე. მესაკუთრეების მიერ ჯამური ფულადი შენატანები 2017 და 2018 წლები განმავლობაში შეადგენს 15 543 ათას ლარს (6 000 ათასი აშშ დოლარი).

2020 წლის 14 თებერვლის კრების ოქმის საფუძველზე მიღებული იყო გადაწყვეტილება საწესდებო კაპიტალის შემდგომი გაზრდის შესახებ 18,509 ათასი ლარით (6,440 ათასი აშშ დოლარი). ეს გადაწყვეტილება შეიცვალა 2021 წლის 16 მარტის სხდომაზე და 18,509 ათასი ლარის (6,440 ათასი აშშ დოლარი) ნაცვლად საწესდებო კაპიტალის ჯამური ზრდა განისაზღვრა 11,778 ათასი ლარით (4,098 ათასი აშშ დოლარი), საიდანაც 1,264 ათასი ლარი (408 ათასი აშშ დოლარი) ჯერ არ არის შეტანილი. გადაუხდელი გამოწერილი კაპიტალი ეხება შპს Retail Investment-ის მიერ შენატანს, რომელიც უნდა განხორციელდეს ხუთი წლის განმავლობაში, 2026 წლამდე.

13 ნასესხები სახსრები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ვადიანი სესხი	12,119	15,095
საკრედიტო ხაზი	10,012	8,615
სულ ნასესხები სახსრები	22,131	23,710

კომპანიის ნასესხები სახსრები დენომინირებულია ქართულ ლარში. სესხების საშუალო საპროცენტო განაკვეთი არის 14.7% წლიურად (2022: 14.9%), ხოლო დაფარვის ვადა- 2024 წლის სექტემბრამდე, 2028 წლის მაისამდე და 2028 წლის ოქტომბრამდე. წლის განმავლობაში რეფინანსირების განაკვეთი შემცირდა 1.5%-ით.

ბანკიდან ნასესხები სახსრები უზრუნველყოფილია კომპანიის მთლიანი მარაგებით, განთავსებული კაპიტალით, ძირითადი საშუალებებით (კომპანიის ავტომობილების გამოკლებით) (შენიშვნა 7, 21). კომპანიას არ დაუგირავებია საიჯარო ხელშეკრულებები.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საკრედიტო ხაზის ნაშთი სრულად არის გამოყენებული (2022 წლის 31 დეკემბერი: 1,410 ათასი ლარი).

14 ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების მოძრაობა თითოეული წარმოდგენილი პერიოდისთვის. ვალდებულებების ეს მუხლები ასახულია ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში ფინანსური საქმიანობის ნაწილში:

	2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი				2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წელი			
	ნასესხები სახსრები	საიჯარო ვალდებუ ლებები	მიწოდებ ლების დაფინანს ება	სულ	ნასესხები სახსრები	საიჯარო ვალდებუ ლებები	მიწოდებ ლების დაფინანს ება	სულ
ათასი ლარი								
ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები 1 იანვარს	23,710	88,268	4,394	116,372	22,441	94,677	674	117,792
ფულადი ნაკადები								
ვადიანი სესხის გამოყენება	-	-	-	-	5,000	-	-	5,000
საკრედიტო ხაზის გამოყენება	158,274	-	-	158,274	148,608	-	-	148,608
მიწოდებლების დაფინანსების გამოყენება	-	-	16,078	16,078	-	-	5,677	5,677
ვადიანი სესხის ძირითადი თანხის დაფარვა	(3,021)	-	-	(3,021)	(2,358)	-	-	(2,358)
საკრედიტო ხაზის ძირითადი თანხის დაფარვა	(156,862)	-	-	(156,862)	(149,970)	-	-	(149,970)
ძირითადი თანხის დაფარვა	-	(11,077)	(13,477)	(24,554)	-	(10,424)	(1,957)	(12,381)
პროცენტის გადახდა	(2,333)	(7,264)	-	(9,597)	(2,967)	(7,160)	-	(10,127)
არა-ფულადი ცვლილებები								-
პროცენტის დარიცხვა	2,363	7,264	-	9,627	2,956	7,160	-	10,116
ახალი იჯარები	-	24,043	-	24,043	-	12,993	-	12,993
(შემოსულობა)/ზარალი შემდგომი შეფასებისას	-	7,750	-	7,750	-	3,120	-	3,120
იჯარების შეწყვეტა	-	(1,083)	-	(1,083)	-	(1,520)	-	(1,520)
სავალუტო კორექტირებები	-	(296)	-	(296)	-	(10,578)	-	(10,578)
ვალდებულებები ფინანსური საქმიანობიდან 31 დეკემბრის	22,131	107,605	6,995	136,731	23,710	88,268	4,394	116,372

15 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულება	95,650	69,292
დარიცხული ვალდებულებები და სხვა კრედიტორები	2,595	2,422
ვალდებულებები მიმწოდებლების დაფინანსების შეთანხმებების მიხედვით	6,995	4,394
ვალდებულებები ძირითადი საშუალებების შემენისთვის	707	349
სულ ფინანსური ვალდებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	105,947	76,457
დარიცხული დაქირავებულ თანამშრომელთა სარგებლის ხარჯი	2,291	3,410
საგადასახადო ვალდებულებები	1,896	1,518
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	9	19
სხვა ვალდებულებები	297	285
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	110,440	81,689

კომპანია დათანხმდა, რომ მხარი დაუჭიროს სტრატეგიულ მიმწოდებელს მათი ფულადი ნაკადებით მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმების გაფორმების გზით. შეთანხმების თანახმად, ბანკი იძენს უფლებებს მიმწოდებლისგან შერჩეულ სავაჭრო მოთხოვნებზე. ამ შემენის შემდეგ, კომპანია ვეღარ შეძლებს მიმწოდებლისადმი ადრინდელ პირდაპირი გადახდების განხორციელებას და ვერ შეძლებს შემენილი ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვას მიმწოდებლისგან მიღებული საკრედიტო ნოტებით. თუმცა, კომპანიამ დაადგინა, რომ სავაჭრო ვალდებულებების პირობები სხვაგვარად არსებითად უცვლელია და ამიტომ მიზანშეწონილია გაგრძელდეს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ფარგლებში შესაბამისი თანხების წარდგენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნით, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ბანკი ანგარიშ-ფაქტურების ანგარიშსწორებას ახორციელებს, როგორც გადახდის აგენტი კომპანიის სახელით. შესაბამისად, ბანკის მიერ განხორციელებული გადახდები წარმოდგენილია როგორც საოპერაციო ფულადი სახსრების გადინება და საფინანსო ფულადი სახსრების შემოძინება. როდესაც კომპანია შემდგომში იხდის ბანკისთვის დასაფარ თანხას, ეს წარმოდგენილია როგორც საფინანსო ფულადი სახსრების გადინება. შედეგად, მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების ფარგლებში ვალდებულებები შეყვანილია მე-14 შენიშვნაში, ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერებაში.

16 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანია გამოიმუშავებს მის ამონაგებს მომხმარებლებთან დროის გარკვეულ მომენტში საქონლის გადაცემით, შემდეგ ძირითად სასაქონლო ხაზებში

ათასი ლარი	2023	2022
საკვები და სასმელი	434,310	407,888
არა-საკვები	117,438	114,046
წარმოება	18,010	17,334
სულ ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	569,758	539,268

17 რეალიზაციის თვითღირებულება

ათასი ლარი	2023	2022
საკვები და სასმელი	342,812	318,433
არა-საკვები	102,806	101,990
წარმოება	19,504	23,299
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	465,122	443,722

რეალიზაციის თვითღირებულება ხარჯების ბუნების მიხედვით წარმოდგენილია ქვემოთ:

ათასი ლარი	2023	2022
გადასაყიდი საქონლის ღირებულება	440,795	413,648
გამოყენებული მასალები და კომპონენტები	9,514	10,868
ჩამოწერილი დაზიანებული და ვადაგასული საქონელი და მარაგების რაოდენობის სხვაობები	5,855	6,817
თანამშრომელთა სარგებლის დანახარჯები	5,150	6,579
ძირითადი საშუალებების და აქტივების გამოყენების უფლების ცვეთა	1,816	1,834
კომუნალური ხარჯები	1,251	1,429
სახარჯო მასალების ღირებულება	579	1,453
მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერა	45	696
წარმოების სხვა ზედნადები ხარჯები	117	398
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	465,122	443,722

* წარმოების სხვა ზედნადები ხარჯები მოიცავს დაზღვევას და წარმოებასთან დაკავშირებულ სხვა მცირე ხარჯებს.

თანამშრომელთა სარგებლის ხარჯებში შედის კანონით დადგენილი საპენსიო შენატანები 185 ათასი ლარის ოდენობით (2022: 239 ათასი ლარი).

18 გაყიდვებისა და დისტრიბუციის დანახარჯები

ათასი ლარი	2023	2022
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული გადასახადები	39,900	40,434
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	23,199	19,619
კომუნალური ხარჯები	10,762	10,471
მაღაზიებისთვის მიწოდების ხარჯები	3,843	4,362
საბანკო დარიცხვები	3,701	3,014
მაღაზიების რემონტისა და მოვლა-შენახვის მომსახურება	1,959	2,196
რეკლამისთვის და პოპულარიზაციისთვის გაწეული ხარჯები	1,314	2,840
საწვავის ხარჯები	996	1,727
უსაფრთხოების მომსახურება	681	616
ავტომობილების რემონტისა და მოვლა-შენახვის მომსახურება	505	760
სატელეკომუნიკაციო ხარჯები	414	436
სულ გაყიდვებისა და დისტრიბუციის დანახარჯები	87,274	86,475

თანამშრომელთა სარგებლის ხარჯები მოიცავს კანონით დადგენილი საპენსიო შენატანები 1,435 ათასი ლარის ოდენობით (2022: 1,470 ათასი ლარი).

19 საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები

ათასი ლარი	2023	2022
სახელფასო და მასთან დაკავშირებული გადასახადები	4,058	3,364
პროფესიონალური მომსახურების საფასური	1,803	1,552
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები	879	970
გადასახადების მოგების გადასახადის გარდა	315	1,258
სამივლინებო ხარჯები	183	49
კომუნალური ხარჯები	123	91
ფინანსურ აქტივებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის წმინდა დარიცხვა	62	399
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	557	498
სულ საერთო და ადმინისტრაციული დანახარჯები	7,980	8,181

თანამშრომელთა სარგებლის ხარჯები მოიცავს კანონით დადგენილ საპენსიო შენატანებს 146 ათასი ლარის ოდენობით (2022: 122 ათასი ლარი).

პროფესიონალური მომსახურება მოიცავს 256 ათას ლარს (2022: 111 ათასი ლარი) - აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის მიერ საანგარიშგებო წლისთვის გაწეული აუდიტისა და სხვა მომსახურებისთვის გადახდილ საფასურს, როგორც ეს განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

20 ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ათასი ლარი	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე	417	194
ფინანსური შემოსავალი	417	194
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებიდან	(7,264)	(7,160)
საპროცენტო ხარჯი ნასესხები სახსრებიდან	(2,363)	(2,956)
ფინანსური ხარჯი	(9,627)	(10,116)
წმინდა ფინანსური ხარჯი	(9,210)	(9,922)

21 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სასამართლო დავები. ჩვეულებრივი საქმიანობისას დროდადრო კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სასამართლო სარჩელი. საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული კონსულტაციის საფუძველზე ხელმძღვანელობის აზრია, რომ არსებითი ზარალი არ წარმოიქმნება აღნიშნულ სარჩელებთან დაკავშირებით, რომელიც აღემატება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გათვალისწინებულ ანარიცხებს.

საგადასახადო გაუთვალისწინებელი მოვლენები. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა, რომელიც ძალაში შევიდა, ან ფაქტობრივად ძალაში შესულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს მათი კომპანიის ოპერაციებსა და საქმიანობაზე გამოყენებისას. შესაბამისად, ხელმძღვანელობის მიერ დაკავებული საგადასახადო პოზიციები და საგადასახადო პოზიციების მხარდაჭერი ფორმალური დოკუმენტაცია შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გასაჩივრებას დაექვემდებაროს. საქართველოს საგადასახადო ადმინისტრაცია ეტაპობრივად ძლიერდება, მათ შორისაა ის ფაქტი, რომ არსებობს საგადასახადო ოპერაციების გადახედვის რისკი მკაფიო ბიზნეს მიზნის გარეშე ან ისეთ კონტრაქტებთან, რომლებიც არ იცავენ საგადასახადო მოთხოვნებს. ფისკალური პერიოდები ღია რჩება ორგანოების მიერ გადასახადებთან დაკავშირებით გადახედვისთვის სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, რომელიც წინ უსწრებს გადახედვის შესახებ გადაწყვეტილების მიღების წელს. გარკვეულ პირობებში, განხილვა შეიძლება მოიცავდეს უფრო მეტ პერიოდს.

კაპიტალური დანახარჯების ვალდებულებები. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას გააჩნია სახელშეკრულებო კაპიტალური დანახარჯების ვალდებულებები ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით, საერთო ჯამში 230 ათასი ლარი (2022: 593 ათასი ლარი).

კომპანიამ უკვე გამოყო საჭირო რესურსები აღნიშნულ ვალდებულებებთან დაკავშირებით. კომპანიას მიაჩნია, რომ მომავალი წმინდა შემოსავალი და დაფინანსება საკმარისი იქნება ამ და ნებისმიერი მსგავსი ვალდებულებების დასაფარად.

21 გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები. 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას შემდეგი აქტივები აქვს დაგირავებული უზრუნველყოფის სახით:

ათასი ლარი	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ძირითადი საშუალებები	7	51,901	52,916
მარაგები	9	54,261	43,694
განთავსებული კაპიტალი	12	27,321	27,321
სულ დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები 31 დეკემბრის მდგომარეობით		133,483	123,931

კომპანიასა და ბანკს შორის გაფორმებული აქტივების გირავნობის ხელშეკრულების თანახმად, დაგირავებული აქტივების მთლიანი ღირებულების მიუხედავად, ბანკს არ შეუძლია 28,500 ათას ლარზე მეტი ჯამური ღირებულების აქტივების (2022: 28,500 ათასი ლარი) ამოღება. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მესაკუთრეთა კაპიტალი ასევე დაგირავებულია ინდივიდუალური უსაფრთხოების ოფციონით.

გარემოსდაცვითი საკითხები. საქართველოში გარემოსდაცვითი რეგულირების აღსრულება ვითარდება და მთავრობის პოზიცია მუდმივად გადაისინჯება. კომპანია პერიოდულად ახორციელებს თავისი მოვალეობების შეფასებას გარემოსდაცვითი რეგულირების ფარგლებში. მოვალეობების განსაზღვრისთანავე ხდება მათი აღიარება. პოტენციური ვალდებულებების, რომლებიც შეიძლება წარმოიქმნას არსებული რეგულირების, სამოქალაქო საქმეზე სასამართლო პროცესის ან კანონმდებლობის ცვლილების შედეგად, შეფასება შეუძლებელია, მაგრამ შეიძლება არსებითი იყოს. არსებულ აღსრულების პირობებში და არსებული კანონმდებლობის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ გარემოზე ზიანის მიყენებისათვის არ არსებობს რაიმე მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

შესაბამისობა შეთანხმებულ პირობებთან. კომპანია ექვემდებარება გარკვეულ შეთანხმებულ პირობებს, რომლებიც ძირითადად დაკავშირებულია მის ნასესხებ სახსრებთან. ასეთ შეთანხმებულ პირობებთან შეუსაბამობამ კომპანიისთვის შეიძლება გამოიწვიოს უარყოფითი შედეგები, მათ შორის ნასესხები სახსრების ღირებულების ზრდა და დეფოლტის გამოცხადება. კომპანია არ იყო ვალის კაპიტალთან მიმართებით შეთანხმებულ პირობებთან შესაბამისობაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ვალის კაპიტალთან მიმართებით, ასევე სესხის მომსახურების კოეფიციენტის შეთანხმებულ პირობებთან შესაბამისობაში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიამ მიიღო ბანკისგან უარი პრეტენზიაზე გარკვეული შეთანხმებების დარღვევის თაობაზე 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც ბანკმა არ განიხილა როგორც შესაბამისი სასესხო ხელშეკრულებებით განსაზღვრული დეფოლტის წინაპირობა.

22 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო და სხვა ფასის რისკების ჩათვლით) და ლიკვიდობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით.

საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კორპორაციული გაყიდვებიდან მიღებული სავაჭრო მოთხოვნებისგან, მიმწოდებლებგან მიღებული მოთხოვნებიდან და ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისგან.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმუმი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში.

საკრედიტო რისკის მართვა. საკრედიტო რისკი კომპანიის საქმიანობის ერთადერთი უდიდესი რისკია, ამიტომ ხელმძღვანელობა ყურადღებით ახორციელებს საკრედიტო რისკის მართვას

რისკის მართვის მიზნებისთვის საკრედიტო რისკის შეფასება რთულია და გულისხმობს მოდელების, რადგან რისკი ცვალებადია საბაზრო პირობების გათვალისწინებით, მოსალოდნელი ფულადი ნაკადებისა და დროის გასვლის გამოყენებას. აქტივების პორტფელის საკრედიტო რისკის შეფასება მოიცავს დეფოლტების ალბათობის დამატებით შეფასებას, ისევე, როგორც დაკავშირებული ზარალის კოეფიციენტებისა და პარტნიორებს შორის დეფოლტის კორელაციის შეფასებას.

ზღვრები. კომპანია თავისი საკრედიტო რისკის სტრუქტურას ქმნის მსესხებელთან, მსესხებელთა ჯგუფთან ან გეოგრაფიულ და დარგობრივ სეგმენტებთან დაკავშირებით მისაღები რისკის ზღვრის დაწესებით. როგორც წესი, ხელმძღვანელობა ამტკიცებს პროდუქტებისა და სამრეწველო დარგების მიხედვით საკრედიტო რისკის ზღვრებს. მსგავსი რისკების მონიტორინგი რეგულულ საფუძველზე ხორციელდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო ხშირ მიმოხილვას.

საკრედიტო რისკის საფეხურების სისტემა. საკრედიტო რისკის შესაფასებლად და საკრედიტო რისკის დონის მიხედვით ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის საფეხურების განსაზღვრად, კომპანია იყენებს გარე, საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების (როგორებიცაა Standard & Poor's - "S&P", Fitch, Moody's) მიერ შეფასებულ რისკის საფეხურების მიდგომას. შიდა და გარე საკრედიტო რეიტინგები დაიტანება კომპანიის მიერ შედგენილ შიდა ძირითად შკალაზე დეფოლტის ალბათობის განსაზღვრული დიაპაზონით, როგორც ეს განმარტებულია ცხრილში ქვემოთ:

საკრედიტო რისკის საფეხურების ძირითადი შკალა	გარე საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების (S&P) შესაბამისი რეიტინგები	დეფოლტის ალბათობის შესაბამისი ინტერვალი
საუკეთესო	AAA -დან BB+ -მდე	0.01% - 0.1%
კარგი	BB -დან B+ -მდე	0.11% - 0.5%
დამაკმაყოფილებელი	B, B-	0.51% - 10%
სპეციალური მონიტორინგი	CCC+ -დან CC- -მდე	10% - 99,9%
დეფოლტი	C, D-I, D-II	100%

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ძირითად შკალაზე რისკის თითოეულ დონეს ენიჭება გადახდისუნარიანობის კონკრეტული ხარისხი:

- *საუკეთესო* – მაღალი საკრედიტო ხარისხი, დაბალი მოსალოდნელი საკრედიტო რისკით
- *კარგი* – სათანადო საკრედიტო ხარისხი, საშუალო მოსალოდნელი საკრედიტო რისკით
- *დამაკმაყოფილებელი* – საშუალო საკრედიტო ხარისხი, დამაკმაყოფილებელი მოსალოდნელი საკრედიტო რისკით
- *სპეციალური მონიტორინგი* – საჭიროებს მჭიდრო მონიტორინგსა და გამოსწორებით მენეჯმენტს, და
- *დეფოლტი* – ობიექტები, რომლებშიც დაფიქსირდა დეფოლტი.

გარე რეიტინგები კონტრაქტებს ენიჭება დამოუკიდებელი საერთაშორისო სარეიტინგო სააგენტოების მიერ, როგორცაა S&P, Moody's და Fitch. ეს რეიტინგები საჯაროდ ხელმისაწვდომია. კომპანიის მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკზე ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში.

<i>ათასი ლარი</i>	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
<i>სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 10)</i>		
- სავაჭრო მოთხოვნები, ნეტო	527	409
- მოთხოვნები მიმწოდებლებისგან, ნეტო	7,829	3,220
- სხვა ფინანსური მოთხოვნები, ნეტო	2,001	913
<i>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (შენიშვნა 11)</i>		
- მოთხოვნამდე დასაფარი საბანკო ნაშთები	9,561	3,648
სულ რისკისადმი საბალანსო დაქვემდებარება 31 დეკემბერს	19,918	8,192
საკრედიტო რისკის მთლიანი მაქსიმალური დაქვემდებარება 31 დეკემბერს	19,918	8,192

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება. ECL არის სამომავლო ფულადი ნაკადების ნაკლებობის დღევანდელი ღირებულების ალბათობით შეწონილი შეფასება (მაგ., საკრედიტო ზარალის შეწონილი საშუალო, სადაც შეწონვისთვის გამოყენებულია მოცემული დროის პერიოდში დეფოლტის რისკების ხდომილებები). ECL-ის შეფასება მიუკერძოებელია და განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის განსაზღვრით კომპანიის მიერ ECL-ის შესაფასებლად გამოიყენება ინდივიდუალური შეფასების მიდგომა.

ECL-ის ინდივიდუალურად შეფასება ტარდება საკრედიტო ზარალის სხვადასხვა შესაძლო შედეგის შეფასების შეწონვით თითოეული შედეგის ალბათობით. ინდივიდუალური მიდგომა გამოყენებულია როგორც რეგიონული დისტრიბუტორებისთვის, ასევე საექსპორტო გაყიდვებისთვის. ინდივიდუალური შეფასება ძირითადად ეფუძნება გაყიდვებისა და ფინანსური საკითხების გუნდების საექსპერტო განსჯას. როგორც წესი, საექსპერტო განსჯის ტესტირება ხდება, რათა შემცირდეს შეფასებულ და ფაქტობრივ ზარალს შორის სხვაობა.

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ECL მოდელში ჩართული პერსპექტიული ინფორმაცია. ისევე როგორც ნებისმიერი ეკონომიკური პროგნოზის შემთხვევაში, ეს პროგნოზები და ხდომილების ალბათობები ექვემდებარება მაღალი ხარისხის თანდაყოლილ განუსაზღვრელობას, ამიტომ ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს პროგნოზირებულისგან. კომპანიის აზრით ეს პროგნოზები შესაძლო შედეგების საუკეთესო შეფასებაა და ის კომპანიის სხვადასხვა პორტფელის ფარგლებში არაწრფივობასა და ასიმეტრიებს აანალიზებს, რათა დაადგინოს, შერჩეული სცენარები, შესაძლო სცენარების სპექტრის შესაფერისად, წარმომადგენლობითია თუ არა.

კომპანია რეგულარულად მიმოიხილავს თავის მეთოდოლოგიასა და დაშვებებს, რათა შეამციროს შეფასებულ და ფაქტობრივ საკრედიტო ზარალს შორის განსხვავება. ეს შემოწმება წელიწადში ერთხელ ტარდება.

ECL-ის შეფასების მეთოდოლოგიის შემოწმების შედეგების შესახებ ინფორმაციას აწვდიან კომპანიის ხელმძღვანელობას და მოდელისა და დაშვებების დახვეწის ღონისძიებები განისაზღვრება უფლებამოსილი პირების მიერ განხილვის შემდეგ.

საბაზრო რისკი. კომპანიას გააჩნია საბაზრო რისკები. საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში, რასაც გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ღირებულების ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას, ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან მიმართებით ხელმძღვანელობა ვალუტების მიხედვით ადგენს რისკის ზღვრულ დონეს, როგორც ერთდღიანი, ისე დღიური პოზიციებისათვის, რისი მონიტორინგიც ყოველდღიურად ხორციელდება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

ათასი ლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი			2022 წლის 31 დეკემბერი		
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდე- ბულებები	ნეტო პოზიცია	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდე- ბულებები	ნეტო პოზიცია
ქართული ლარი	32,218	(150,321)	(118,103)	9,363	(119,587)	(110,224)
აშშ დოლარი	67	(85,361)	(85,294)	4	(68,848)	(68,844)
სულ	32,285	(235,682)	(203,397)	9,367	(188,435)	(179,068)

მომდევნო ცხრილი წარმოადგენს მოგებისა და ზარალის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსების შესაძლო ცვალებადობის მიმართ, რომლებიც გამოყენებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიის სამუშაო ვალუტასთან დაკავშირებით, ყველა სხვა ცვლადების უცვლელად დარჩენის შემთხვევაში:

ათასი ლარი	2023	2022
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	(8,529)	(6,884)
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%-ით	8,529	6,884

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანიას გააჩნია გავრცელებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების მერყეობის მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავლენის რისკი. მსგავსი ცვლილებების შედეგად შეიძლება გაიზარდოს საპროცენტო მარჟა, მაგრამ შეიძლება შემცირდეს ან ზარალი წარმოქმნას მოულოდნელი ცვლილებების შემთხვევაში. ხელმძღვანელობა ყოველდღიურ მონიტორინგს აწარმოებს და აწესებს ზღვრებს საპროცენტო განაკვეთის შესაძლო ფასწარმოქმნის შეუსაბამობის დონეზე.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკები. ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების მთლიანი თანხა საბალანსო ღირებულებით, რომელიც დაჯგუფებულია საპროცენტო განაკვეთის სახელშეკრულებო გადაფასების ან დაფარვის ვადების მიხედვით.

ათასი ლარი	მოთხოვნა 1 თვემდე	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1 წელზე მეტი	უპროცენ ტო	სულ
2023 წლის 31 დეკემბერი						
სულ ფინანსური აქტივები	21,058	-	-	-	11,227	32,285
სულ ფინანსური ვალდებულებები	11,370	2,715	12,218	103,434	105,946	235,683
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის სხვაობა 2023 წლის 31 დეკემბერს	9,688	(2,715)	(12,218)	(103,434)	(94,719)	(203,398)
2022 წლის 31 დეკემბერი						
სულ ფინანსური აქტივები	4,108	-	-	-	5,259	9,367
სულ ფინანსური ვალდებულებები	9,797	2,364	10,640	89,177	76,457	188,435
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის სხვაობა 2022 წლის 31 დეკემბერს	(5,689)	(2,364)	(10,640)	(89,177)	(71,198)	(179,068)

ლიკვიდობის რისკი. ლიკვიდობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას სირთულეები შეექმნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებისას. კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ლიკვიდობის რისკს მართავს კომპანიის ხელმძღვანელობა. ლიკვიდობის რისკის მართვას ხელმძღვანელობა ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების მცოცავი პროგნოზის ყოველთვიური მონიტორინგით.

კომპანია ცდილობს სტაბილური დაფინანსების ბაზის შენარჩუნებას, რაც, ძირითადად, მოიცავს ნასესხებ სახსრებს, იჯარებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. კომპანიის ლიკვიდური პორტფელი მოიცავს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს (შენიშვნა 11)

ხელმძღვანელობის შეფასების მიხედვით, აღნიშნული ლიკვიდური პორტფელი, რომელიც მოიცავს ფულად სახსრებს, შეიძლება რეალიზებულ იქნეს ფულად სახსრებად ერთი დღის განმავლობაში, ლიკვიდობის გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად.

ხელმძღვანელობა ახორციელებს ლიკვიდობის პოზიციის მონიტორინგს და რეგულარული ლიკვიდობის სტრუქტურის ტესტირებას სხვადასხვა სცენარით, რომლებიც მოიცავს როგორც ჩვეულებრივ, ისე მკაცრ საბაზრო პირობებს.

22 ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის, მათი დარჩენილი საკონტრაქტო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადის ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებების თანხები წარმოადგენენ საკონტრაქტო, არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, მათ შორის მთლიანი იჯარის ვალდებულებებს (სამომავლო ფინანსური ხარჯების გამოქვითვამდე), მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

როდესაც გადასახდელი თანხის ოდენობა არ არის ფიქსირებული, განმარტებით შენიშვნებში ასახული თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული მდგომარეობის გათვალისწინებით. უცხოურ ვალუტაში გადახდები გადანაწილდება სპოტ გაცვლითი კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბერს:

ათასი ლარი	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადაში	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 13)	10,369	891	3,750	10,616	-	25,626
საიჯარო ვალდებულებები (შენიშვნა 8)	1,416	4,249	11,331	102,865	44,924	164,785
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 15)	35,315	70,631	-	-	-	105,946
სულ სამომავლო გადახდები, ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ჩათვლით	47,100	75,771	15,081	113,481	44,924	296,357

ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბერს:

ათასი ლარი	მოთხოვნა 1 თვემდე ვადაში	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები						
ნასესხები სახსრები (შენიშვნა 13)	1,941	3,873	8,540	14,039	1,874	30,267
საიჯარო ვალდებულებები (შენიშვნა 8)	1,588	3,175	14,289	70,039	37,803	126,894
სავაჭრო ვალდებულებები (შენიშვნა 15)	25,486	50,971	-	-	-	76,457
სულ სამომავლო გადახდები, ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ჩათვლით	29,015	58,019	22,829	84,078	39,677	233,618

23 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, კომპანიის მიზანი არის მისი უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის, ასევე კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირებისათვის, კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს აქციონერებისათვის დივიდენდების გადახდის ოდენობა ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიერ მართული კაპიტალის ოდენობა იყო 5,300 ათასი ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერი : 2,921 ათასი ლარი).

24 სამართლიანი ღირებულების შეფასება

სამართლიანი ღირებულების შეფასებების ანალიზი სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ არადაკვირვებადი მონაცემები). ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დაჯგუფებისათვის იყენებს განსჯას. თუ სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში სამართლიანი ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით არ ფასდება, მაგრამ რომელთა სამართლიანი ღირებულება უნდა აისახოს განმარტებით შენიშვნებში. იმ აქტივების და ვალდებულებების, რომლებიც არ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულების ანალიზი, სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მიხედვით და საბალანსო ღირებულება შემდეგია:

24 სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

	2023 წლის 31 დეკემბერი				2022 წლის 31 დეკემბერი			
	პირველი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება	პირველი დონე	მე-2 დონე	მე-3 დონე	საბალანსო ღირებულება
<i>ათასი ლარი</i>								
აქტივები								
ფინანსური აქტივები								
ამორტიზირებული ღირებულებით								
- ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	868	21,058	-	21,926	769	4,108	-	4,877
-სავაჭრო და სხვა ფინანსური მოთხოვნები	-	-	10,359	10,359	-	-	4,490	4,490
სულ აქტივები	868	21,058	10,359	32,285	769	4,108	4,490	9,367
ვალდებულებები								
ნასესხები სახსრები								
- საბანკო სესხი	-	-	22,131	22,131	-	-	23,710	23,710
სხვა ფინანსური ვალდებულებები								
- სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	105,946	105,946	-	-	76,457	76,457
სულ ვალდებულებები	-	-	128,077	128,077	-	-	100,167	100,167

სამართლიანი ღირებულებები იერარქიის მე-2 და მე-3 დონეებში შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია, მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაქტის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების გაცხადებული დაფარვის ვადის მქონე ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ.

25 ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნებისთვის ფასს 9-ით „ფინანსური ინსტრუმენტები“, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) ფინანსური აქტივები FVTPL-ით; (ბ) სავალო ინსტრუმენტები FVOCI-ით, (გ) წილობრივი ინსტრუმენტები FVOCI-ით და (დ) ფინანსური ინსტრუმენტები ამორტიზებული ღირებულებით. FVTPL-ით შეფასებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს ორი ქვე-კატეგორია აქვს: (i) აქტივები, რომელთა შეფასება სავალდებულოა FVTPL-ით, და (ii) აქტივები, რომლებიც ამგვარად არის კლასიფიცირებული თავდაპირველი აღიარებისას. დამატებით, ფინანსური იჯარის მოთხოვნები ცალკე კატეგორიას ქმნის. 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი მოხვდა ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებულის კატეგორიაში და კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება გატარდა ამორტიზირებული ღირებულებით.

26 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც ისინი ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებთან დაუფარავი ნაშთები იყო შემდეგი:

ათასი ლარი	ურთიერთობა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	1,172	895
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სხვა მნიშვნელოვანი მესაკუთრეები	-	12
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	მთავარი ხელმძღვანელი პირები	653	262
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	65	1

შემოსავლებისა და დანახარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

ათასი ლარი	ურთიერთობა	2023	2022
მიმწოდებლებისგან მიღებული ფასდათმობები	სხვა მნიშვნელოვანი მესაკუთრეები	12,714	11,182
მიმწოდებლებისგან მიღებული ფასდათმობები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	5,571	4,616
ნედლეულისა და სახარჯო მასალის შეძენა	სხვა დაკავშირებული მხარეები	107	19,639
სამივლინებო ხარჯები	მთავარი ხელმძღვანელი პირები	27	-
საქონლის გაყიდვა	სხვა მნიშვნელოვანი მისა უოთრიობი	26	12
საქონლის გაყიდვა	სხვა დაკავშირებული მხარეები	1	3,214
ძირითადი საშუალებების შეძენა	სხვა დაკავშირებული მხარეები	-	555
სხვა მომსახურებები	სხვა დაკავშირებული მხარეები	-	118

სხვა მნიშვნელოვანი მესაკუთრეები ისინი, რომლებსაც აქვთ უფლება მონაწილეობა მიიღონ ჯგუფის საწარმოს ფინანსურ და საოპერაციო პოლიტიკის გადაწყვეტილებებში, რომელთაგანაც ისინი აწარმოებენ ოპერაციებს, ჯგუფის საწარმოში ხმის უფლების 20%-ზე მეტის კონტროლის მეშვეობით ან სხვაგვარად. სხვა დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მთავარი ხელმძღვანელი პირების ან/და მათი ოჯახის წევრების საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებს.

მთავარი ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია. მთავარი ხელმძღვანელი პირების თვის გადახდილი კომპენსაცია სრულ განაკვეთზე აღმასრულებელი მენეჯმენტის პოზიციებზე გაწეული მომსახურებისთვის შედგება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ხელფასებისა და პრემიებისგან 1,725 ათასი ლარის (2022: 1,681 ათასი ლარი) ოდენობით. მთავარი ხელმძღვანელი პირების კომპენსაციაში შედის კანონით დადგენილი საპენსიო შენატანები 69 ათასი ლარის ოდენობით (2022: 67 ათასი ლარი).

27 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის კომპანიის მშობელი კომპანიაა შპს ჩოჩელი ინვესტმენტ ჯგუფი, რომელიც ცვლის შპს მიქსორს და კომპანიას საბოლოო მაკონტროლებლები არიან ბ-ნი ცეზარ ჩოჩელი და ქ-ნი იზოლდა ჩარიგოგდიშვილი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის მაღაზიების საერთო რაოდენობამ შეადგინა 377.

2024 წლის 8 იანვარს კომპანიამ მოახდინა ორივე საკრედიტო ხაზის ანგარიშსწორება 10 000 ათასი ლარის ოდენობით.

2024 წლის 13 თებერვალს კომპანიამ ხელი მოაწერა ხელშეკრულებას ახალი ERP პროგრამის შემუშავებაზე, რომელიც დაინერგება 2024 წლის განმავლობაში.

2024 წლის 13 მარტს შპს „რითელ ჯგუფმა“ მოახდინა ერთ-ერთი ვადიანი სესხის ანგარიშსწორება და დაარდაქმნა ის საკრედიტო ხაზად.

შპს რითეილ ჯგუფი
დანართი 1

EBITDA ნიშნავს შემოსავალს საპროცენტო შემოსავლებამდე და ხარჯებამდე, გადასახადებამდე, ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯებამდე, ასევე წმინდა სავალუტო შემოსულობებამდე, ზარალის გამოკლებით (ფასს 16 კორექტირებით).

ათასი ლარი	2023	2022
სულ სრული შემოსავალი	2,379	1,774
EBITDA კალკულაცია		
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	(25,892)	(22,425)
ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	(9,627)	(10,116)
ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების საპროცენტო შემოსავალი	417	194
წმინდა სავალუტო შემოსულობები	382	10,500
EBITDA	37,099	23,621

EBITDA ნიშნავს შემოსავალს საპროცენტო შემოსავლებამდე და ხარჯებამდე, გადასახადებამდე, ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯებამდე, ასევე წმინდა სავალუტო შემოსულობებამდე, ზარალის გამოკლებით (ფასს 16 კორექტირების გარეშე).

ათასი ლარი	2023	2022
სულ სრული შემოსავალი/(ზარალი)	5,078	(8,673)
EBITDA კალკულაცია		
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	(11,817)	(11,406)
ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	(2,363)	(2,956)
ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების საპროცენტო შემოსავალი	417	194
წმინდა სავალუტო შემოსულობები	86	185
EBITDA	18,755	5,309

შპს რითეილ ჯგუფი
ხელმძღვანელობის მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

1. საწარმოს ბიზნეს-განვითარება, შესრულება და მდგომარეობა	3
2. საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები	5
3. საწარმოს მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა	5
4. ინფორმაცია საწარმოს ფილიალების შესახებ	5
5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	6
5. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შესყიდვის შესახებ	7
6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხების დამატებითი განმარტებები	7
7. საწარმოს საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობისა და ფულადი ნაკადების რისკების და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა	8
8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით	9

1. საწარმოს ბიზნეს-განვითარება, შესრულება და მდგომარეობა

შპს რითეილ ჯგუფი დაარსდა 2017 წლის 7 ნოემბერს და 2018 წლის იანვრიდან დაიწყო ბრენდი „მაგნიტის“ სახელით სუპერმარკეტების ქსელის ოპერირება.

კომპანიის მისია განვითარებულია შემდეგნაირად: რეგიონებში ცხოვრების ხარისხის გაუმჯობესება და მეტი აქტიურობის დანერგვა.

კომპანიის დევიზია - მაგნიტი საქართველოს ყველა რეგიონში. მაგნიტი არის მრავალმხრივი, ფასდაკლებითი სუპერმარკეტების ქსელი თბილისში და ორიენტირებულია საქართველოს რეგიონებში გაფართოებაზე. მაგნიტის ქსელის გაფართოება იგეგმება საქართველოს ყველა მჭიდროდ დასახლებულ დასახლებაში, ქალაქსა და სოფელში. სუპერმარკეტები მომხმარებლებს სთავაზობენ ბრენდებისა და ასორტიმენტის მრავალფეროვნებას. სტრატეგია შემდეგია: ყველა მაღაზიაში ყოველდღიურად იყოს ხელმისაწვდომი მომხმარებლისთვის საჭირო და სასურველი საქონელი, მათ შორის, სწრაფი მომზადების საკვები (მალფუჭებადი, ხანგრძლივი შენახვისთვის განკუთვნილი), სასმელები, მზა პროდუქცია, დასასუფთავებელი, საყოფაცხოვრებო პროდუქცია და სხვა. კომპანიას აქვს საკუთარი საწარმოო ხაზი და აწარმოებს ძირითადად საკონდიტრო და კვების პროდუქტებს, რომლებიც იყიდება სუპერმარკეტების ქსელში.

სუპერმარკეტების ქსელი ორიენტირებულია რეგიონებში მომხმარებლებთან მარტივი და სასიამოვნო საყიდლების გამოცდილების გაზიარებაზე.

მაღაზიების რაოდენობა შემდეგი წლების დასასრულისთვის:

2018	2019	2022	2021	2022	2023
117 მაღაზია	207 მაღაზია	254 მაღაზია	286 მაღაზია	303 მაღაზია	349 მაღაზია

კომპანიას უკვე უჭირავს წამყვანი პოზიცია რეგიონულ სუპერმარკეტების ქსელში და სწრაფად ფართოვდება საქართველოს უდიდეს ბაზარზე, თბილისში.

კომპანიის ზრდა მხოლოდ ორგანული განვითარების შედეგი იყო; არ განხორციელებულა სხვა ქსელების შესყიდვა. სუპერმარკეტი "მაგნიტი" მომხმარებელს სთავაზობს სასაქონლო პროდუქციის ფართო არჩევანს.

ლოგისტიკა. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა სამი ძირითადი საწყობი საქართველოს მასშტაბით - აქედან ორი მდებარეობს თბილისში, რომლებიც ემსახურებოდა აღმოსავლეთ საქართველოს, ხოლო ერთი ქუთაისში - დასავლეთ საქართველოს (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა ორი ძირითადი საწყობი თბილისსა და ქუთაისში). კომპანიას აქვს საწარმოო საწყობი თბილისში, კერძოდ ვარკეთილში. ასევე, აქვს ნაწილობრივი წარმოება ქუთაისში, გორსა და რუსთავში, ასევე აწარმოებს პროდუქციას 3 მაქსი-მაღაზიაში. მიუხედავად ამისა, პროდუქციის 100%-ის მაღაზიებში ტრანსპორტირებას თავად დისტრიბუტორების მიერ ხორციელდება.

თავიდანვე, კომპანიის სტრატეგია იყო ქსელის განვითარება რეგიონებში. 2023 წელს კომპანიამ განაგრძო სუპერმარკეტების გახსნა ახალ ადგილებში, ასევე კონცენტრირება მოახდინა თბილისში წარმომადგენლობის გაზრდაზე. თბილისის ფარგლებს გარეთ სუპერმარკეტების ქსელის განვითარება ძირითადად იმით იყო განპირობებული, რომ რეგიონებში მოსახლეობის მხრიდან გამოვლინდა მოთხოვნა პროდუქციის შეძენაზე ორგანიზებულ საცალო ვაჭრობის ქსელში ჰიგიენური ნორმების დაცვით და ხელმისაწვდომ ფასად. იმის გამო, რომ თბილისი ყველაზე დიდი ბაზარია საქართველოში, მნიშვნელოვანია ამ ბაზარზე მნიშვნელოვანი წარმომადგენლობა და მომხმარებლისთვის უკვე კარგად ნაცნობი მომსახურების, პროდუქტისა და ფასების შეთავაზება.

მაგნიტი არის ბრენდი, რომელიც რეგიონს ქალაქის თანამედროვე ცხოვრების რიტმს აწვდის, ქმნის მიზიდულობის გადაკვეთის ცენტრებს.

საგულისხმოა, რომ რეგიონებში უმუშევრობა გაცილებით მაღალია თბილისთან შედარებით, თუ არ გავითვალისწინებთ თვითდასაქმებულთა რაოდენობას. სუპერმარკეტების გახსნის მეშვეობით, შპს რითეილ ჯგუფმა მოამზადა ადგილობრივი პერსონალი და შესთავაზა ამ რეგიონებში თანამედროვე მოთხოვნების მქონე სამუშაო ადგილები და მოსახლეობას არა მარტო დასაქმების, არამედ მნიშვნელოვანი უნარების შეძენის საშუალებაც მისცა.

აქ მოცემულია ცხრილი სხვადასხვა რეგიონში სუპერმარკეტების რაოდენობებით 2023 და 2022 წლებში:

რეგიონი	2023 წლის დეკემბრის მდგომარეობით		2022 წლის დეკემბრის მდგომარეობით	
	სუპერმარკეტების რაოდენობა	წილი	სუპერმარკეტების რაოდენობა	წილი
თბილისი	86	24.6%	74	24.4%
იმერეთი	56	16.0%	45	14.9%
სამეგრელო	44	12.6%	39	12.9%
კახეთი	39	11.2%	31	10.2%
შიდა ქართლი	34	9.7%	33	10.9%
ქვემო ქართლი	28	8.0%	24	7.9%
მცხეთა-მთიანეთი	25	7.2%	24	7.9%
აჭარა	21	6.0%	20	6.6%
გურია	8	2.3%	7	2.3%
სამცხე-ჯავახეთი	5	1.4%	4	1.3%
რაჭა-ლეჩხუმი	2	0.6%	2	0.7%
სვანეთი	1	0.3%	-	-
სულ	349	100%	303	100.0%

ცხრილი 1: სუპერმარკეტების განაწილება რეგიონების მიხედვით

მაგნიტი, როგორც რეგიონში არსებული ძლიერი ფილიალი, ხელს უწყობს ადგილობრივი მოსახლეობის ცხოვრების გაუმჯობესებას დასაქმების, პროფესიული განვითარებისა და განათლების კუთხით ახალი შესაძლებლობების შექმნის გზით. კომპანიამ შემოიტანა თანამედროვე ცხოვრების წესი და სიახლეები,

ისეთი პროდუქტები, რომლებიც აქამდე მათთვის უბრალოდ ხელმისაწვდომი არ იყო; იგი ქმნის ახალ ინფრასტრუქტურას საყიდლების პროცესის საინტერესო გამოცდილებისთვის.

2. საწარმოს სამომავლო განვითარების გეგმები

2024 წელს და შემდეგ კომპანია დარჩება მისი საერთო სტრატეგიისადმი ერთგული, რაც ნიშნავს იყოს ლიდერი რეგიონებში და განავითაროს ძლიერი და კონკურენტუნარიანი ქსელი თბილისში.

2024 წლის მდგომარეობით, კომპანიამ კიდევ 28 სუპერმარკეტი გახსნა. 2024 წლის აპრილის ბოლოს კომპანიის სუპერმარკეტების რაოდენობამ 377-ს მიაღწია.

გარდა ახალი სუპერმარკეტების გახსნისა, კომპანია 2024 წლიდან და შემდგომში ორიენტირებული იქნება მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესებაზე, მომხმარებელს შესთავაზებს პროდუქციის ასორტიმენტის უფრო ფართო სპექტრს, ასევე სუპერმარკეტების პროცესების სტანდარტიზაციას და მერჩენდაიზინგს.

მომსახურების ხარისხის ამაღლების ზოგადი გზაა თანამშრომლების მუდმივი მომზადება, მათი კვალიფიკაციის შესახებ მუდმივი ზრუნვა და პროფესიული უნარების განვითარება, რასაც კომპანია საკუთარი ხარჯებით განახორციელებს.

კომპანიისთვის კიდევ ერთი მნიშვნელოვანი გამოწვევაა მოსახლეობისთვის ოპტიმალური ასორტიმენტის შეთავაზება. მიუხედავად იმისა, რომ შპს რეითელ ჯგუფი ცდილობს მაქსიმალურად დაბალი ფასების შეთავაზებას, მის სტრატეგიაში არ შედის ბრენდების შეზღუდული მრავალფეროვნებით წარდგენა და მომხმარებლის არჩევანის შეზღუდვა.

გარდა ამისა, 2024 წელს და შემდეგ კომპანია აპირებს ბაზარს შესთავაზოს სხვადასხვა სიახლეები და მარკეტინგული აქტივობები.

3. საწარმოს მიერ განხორციელებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

2023 წელს კომპანია არ იყო ჩართული რაიმე სახის კვლევისა და განვითარების საქმიანობაში.

4. ინფორმაცია საწარმოს ფილიალების შესახებ

კომპანია სუპერმარკეტების ქსელის ოპერირებას ახორციელებს საქართველოს მასშტაბით, თერთმეტ რეგიონსა და თბილისში.

კომპანიას იგივე კონცეფცია აქვს ყველა სუპერმარკეტში, ყველა ლოკაციაზე ერთი და იგივე ასორტიმენტის შენარჩუნებით, საერთო საფასო პოლიტიკით და მომხმარებლებისთვის შეთავაზებული, ერთდროული იგივე აქციებით, ამის გარდა 3 მაქსის ფორმატის სუპერმარკეტით, სადაც ფასი/აქცია და ასორტიმენტი განსხვავებულია.

საანგარიშგებო წლის განმავლობაში სუპერმარკეტების საშუალო ფართობი 211 მ2-ია. (2022:215 მ2).

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

თანხები გამოსახულია ათასობით ქართულ ლარში	2023	2022	ზრდა / შემცირება (%)
ამონაგები დღგ-ის გარეშე	569,758	539,268	5.7%
მთლიანი მოგება	104,636	95,546	9.5%
მთლიანი მოგების მარჟა	18.37%	17.72%	0.6%

ცხრილი 2: ზოგადი ფინანსური მაჩვენებლები (ათასი ლარი):

ამონაგები დღგ-ის გარეშე. კომპანიის ამონაგების 99% მოიცავს პროდუქციის გაყიდვას საბოლოო მომხმარებელზე პირდაპირ სუპერმარკეტებიდან. მაჩვენებელმა 2023 წელს 569,758 ათასი ლარი შეადგინა, 2022 წლის 539,268 ათასთან შედარებით. ორმა ძირითადმა ფაქტორმა ხელი შეუწყო მნიშვნელოვანი ზრდის ტემპს (6%), რასაც წარმოადგენს ახალი სუპერმარკეტების გახსნა და მომხმარებლების ცნობადობისა და ნდობის გაზრდა.

მთლიანი მოგების მარჟა. მთლიანი მოგების მარჟა 2023 წელს 2022 წელთან შედარებით გაიზარდა და 18.37%-ს მიაღწია.

გაყიდვებისა დისტრიბუციის ხარჯი. გაყიდული საქონლის ღირებულების გარდა, გაყიდვებისა და დისტრიბუციის ხარჯები ყველაზე დიდი ხარჯი არის, რომელიც გაიზარდა 0.9%-ით და 2023 წელს 87,274 ათასი ლარი შეადგინა. (2022: 86,475 ათასი ლარი).

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები – მოიცავს ადმინისტრაციულ ხელფასს, სათაო ოფისის კომუნალურ მომსახურებას, დაზღვევას, მივლინებებს და ა.შ. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შემცირდა 2.5%-ით და 2023 წელს 7,980 ათასი ლარი შეადგინა. (2022: 8,181 ათასი ლარი).

	2023	2022	ზრდა/(შემცირება) %
გრძელვადიანი აქტივები	157,727	142,537	10.7%
ძირითადი საშუალებები	53,295	54,671	-2.5%
აქტივების გამოყენების უფლება	103,788	87,221	19.0%
არამატერიალური აქტივები	644	645	-0.2%
მარაგები	54,261	43,694	24.2%

ცხრილი 3: აქტივები (ათასი ლარი)

- 1) კომპანიის მარაგის ნაშთი 54,261 ათასი ლარია. აღნიშნული პროდუქცია განთავსებულია კომპანიის მიერ ოპერირებულ 349 სუპერმარკეტსა და სამ საწყობში. მარაგმა ერთ სუპერმარკეტზე საშუალოდ 155 ათასი ლარი შეადგინა 144 ათას ლართან შედარებით 2023 და 2022 წლის ბოლოს.
- 2) 2023 წელს კომპანიამ გამოიყენა სს თიბისი ბანკის საკრედიტო ხაზი 10,000 ათასი ლარის ოდენობით. (2022 წლის 31 დეკემბერი: 8,590 ათასი ლარი). მითითებული საკრედიტო ხაზი მოკლევადიანია, თუმცა მისი შინაარსის თვალსაზრისით კრედიტი გრძელვადიანია, რადგან ვადის გასვლისას ის შეიცვლება ანალოგიური პირობებით.
- 3) 2023 წლის ბოლოს კომპანიას ჰყავდა 4,475 თანამშრომელი, 2022 წლის ბოლოს 4,326 თანამშრომელთან შედარებით.
- 4) დასაქმებულთა წილი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 83% - ქალი, ხოლო 17% - მამაკაცი, 2022 წლის 31 დეკემბერს იგივე პროპორცია იყო 81% - ქალი და 19% - მამაკაცი.
- 5) შპს რითეილ ჯგუფის სტრატეგია არის არა კაპიტალური ინვესტიციების განხორციელება (უძრავ ქონებაში), არამედ ყურადღების გამახვილება სუპერმარკეტების ქსელის განვითარებაზე. შესაბამისად, 349 სუპერმარკეტიდან მხოლოდ ორია კომპანიის საკუთრებაში - დანარჩენი იჯარით აღებული.

5. დეტალური ინფორმაცია საკუთარი აქციების შესყიდვის შესახებ

ინფორმაცია კომპანიისთვის არ არის რელევანტური.

6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხების დამატებითი განმარტებები

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა სტაბილურია, რაც გამოიხატება შემდეგნაირად:

- 1) კომპანიის ვალდებულებების 64% დენომინირებულია ეროვნულ ვალუტაში ხოლო 36% აშშ დოლარში;
- 2) კომპანია იყო ერთ-ერთი პირველი, ვინც შევიდა რეგიონებში, სადაც არ არსებობდა ორგანიზებული საცალო ვაჭრობა. შესაბამისად, კომპანიას ჰყავს ერთგული მომხმარებლები, იმდენად, რამდენადაც ეს შესაძლებელია ამ სექტორში;
- 3) ბრენდის ცნობადობა მაღალია როგორც რეგიონებში, ასევე თბილისში;
- 4) შპს რითეილ ჯგუფი არ არის დამოკიდებული მოვალეებსა და მათ გადახდებზე, მისი საქმიანობიდან გამომდინარე. თავად კომპანიას აქვს ვალდებულებები მოვალეთა აბსოლუტური უმრავლესობის მიმართ. ეს ვალდებულებები ყოველთვის აღემატება მოთხოვნების ანგარიშებს.

7. საწარმოს საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობისა და ფულადი ნაკადების რისკების და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

- 1) კომპანიას არ გააჩნია საკრედიტო რისკი, რადგან მისი ამონაგები 99% მოდის საბოლოო მომხმარებლისთვის დაუყოვნებლივი გადახდის პირობით.
- 2) ლიკვიდობის რისკი შეიძლება წარმოიქმნას აქტივებსა და ვალდებულებებში მნიშვნელოვანი სხვაობის არსებობის შემთხვევაში. ეს ვალდებულება მისი შინაარსიდან გამომდინარე არის გრძელვადიანი, თუმცა ხელშეკრულება გაფორმებულია 1 წლით და გაგრძელება/ჩანაცვლება მისი ვადის ბოლოს.
- 3) საბაზრო რისკისთვის შესაძლებელია განვიხილოთ სავალუტო კურსის მერყეობა და ლარის დევალვაცია უცხოური ვალუტის მიმართ. თუმცა, იმის გამო, რომ კომპანიის ვალდებულებების 100% დენომინირებულია ლარში, შესყიდვა ხორციელდება და ამონაგები გამომუშავდება ეროვნულ ვალუტაში, კომპანიისთვის ასეთი რისკები არ არის დადასტურებული. რა თქმა უნდა, ეროვნული ვალუტის უცხოური ვალუტის მიმართ გაუფასურების შემთხვევაში, იმპორტირებული პროდუქციის ფასი ლარში გაიზრდება და ასეთ შემთხვევაში შპს რითეილ ჯგუფს მოუწევს რეალიზაციის ფასებში ასახოს ეს ზრდა. სხვა კონკურენტებიც იგივე მდგომარეობაში იქნებიან და არავის ექნება კონკურენტული უპირატესობა.
- 4) ფულადი ნაკადების რისკი – ასეთი რისკი ზოგადად წარმოიქმნება ისეთი მოვლენებისას, როდესაც კომპანია მიმართავს საბრუნავი კაპიტალისთვის განკუთვნილ მოკლევადიან ფულად რესურსებს გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად, შესაბამისად არსებობს რისკი, რომ კომპანიას არ ექნება საკმარისი თანხა მოკლევადიანი ვალდებულებების გადასახდელად. კომპანიის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს პროცესებს და იღებს გადაწყვეტილებებს ფულადი ნაკადების რისკების თავიდან ასაცილებლად.

8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით

სექტორს, რომელშიც რითეილ ჯგუფი ოპერირებს, ახასიათებს რამდენიმე სპეციფიკური რისკი.

მათ შორის ერთ-ერთი ყველაზე მნიშვნელოვანია კონკურენციის რისკი. ამის გამომწვევი ფაქტორებია:

- a) საცალო ვაჭრობის სექტორს არ ახასიათებს ახალი მოთამაშეების ბაზარზე შესვლისათვის შექმნილი რთული ბარიერები. სექტორში შესვლა ფაქტობრივად ყველას შეუძლია, ვისაც აქვს შესაბამისი ფინანსური რესურსი და შესაბამისი კადრები;
- b) საცალო ვაჭრობის სექტორის მომხმარებლებს არ ახასიათებთ ერთგულება. ისინი მოქნილები არიან სხვადასხვა ფაქტორების მიმართ და სხვა სექტორების მომხმარებლებთან შედარებით, აადვილებს კონკურენტების მიერ მათ გადაბირებას;
- c) 2023 წლის მონაცემებით, ბაზარზე კონკურენცია უკიდურესად მაღალია. კონკურენტები მაქსიმალურად ცდილობენ მოიპოვონ ბაზრის წილი და გახსნან რაც შეიძლება მეტი სუპერმარკეტი.

ერთ-ერთ ყველაზე მნიშვნელოვან რისკად შეიძლება ჩაითვალოს კონკურენტების აქტიური კამპანიები და შპს რითეილ ჯგუფის მიერ ბაზრის წილის დაკარგვა. თუმცა კომპანია მუდმივად ცდილობს შეისწავლოს და მყისიერად უპასუხოს მომხმარებელთა ახალ საჭიროებებს, შესთავაზოს ამ უკანასკნელებს სიახლეები, გააუმჯობესოს ასორტიმენტი და გახადოს იგი ოპტიმალური, გაზარდოს მომსახურების ხარისხი. ზემოაღნიშნული აქტივობების შედეგად კომპანია შეძლებს კონკურენტების აქტიურ კამპანიებზე დროულად რეაგირებას.

საცალო ვაჭრობისთვის, ისევე როგორც ყველა სხვა სექტორისთვის, საკმაოდ მნიშვნელოვანია ეკონომიკური და პოლიტიკური რისკები. ეკონომიკური და პოლიტიკური თვალსაზრისით, არასტაბილურ გარემოში, არ არსებობს ბიზნესი, რომელიც შეიძლება განვითარდეს და ჰქონდეს ფინანსურად მდგრადი მდგომარეობა, ასეა საცალო ვაჭრობის სექტორში მოქმედი კომპანიებისთვისაც. ამიტომ, ეს ნაწილი ძალიან მნიშვნელოვანია და ყურადღება გასამახვილებელია ამ რისკების გაანალიზებისას. კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკვირდება ქვეყანაში არსებულ ეკონომიკურ და პოლიტიკურ გარემოს და საჭიროების შემთხვევაში მიიღებს შესაბამის გადაწყვეტილებებს შემდგომი რისკების თავიდან ასაცილებლად.

ამასთან, უნდა აღინიშნოს, რომ კომპანია ზოგადად ვაჭრობს ისეთი საქონლით, რომელზედაც არასტაბილურ გარემოს, სხვა სექტორებთან შედარებით, ექნება შედარებით გვიანი და ყველაზე ნაკლებად უარყოფითი გავლენა.

მატერიალური ფასეულობების დაზიანების, დაკარგვის, მოპარვისა და გაფუჭების რისკი კიდევ ერთი მნიშვნელოვანი რისკია ამ სექტორისთვის, რადგან ობიექტები ფართოდ არის გავრცელებული საქართველოს მასშტაბით, რაც ართულებს მატერიალური ფასეულობების მოვლის პროცესს და მნიშვნელოვნად ზრდის ხარჯებს.

ამ რისკის უზრუნველსაყოფად კომპანიამ შექმნა ძლიერი და მობილური მონიტორინგის განყოფილება, რომელიც მაქსიმალურად არის ჩართული მატერიალური ფასეულობების პერიოდულ დათვლასა და კონტროლის პროცესში.

როგორც საანგარიშგებო წლის შედეგებიდან ირკვევა, კომპანიას 2023 და 2022წლებში ზრდის მაღალი მაჩვენებელი ჰქონდა. ცნობილია, რომ სწრაფ ზრდას თან ახლავს რამდენიმე პრობლემა, როგორიცაა ხელმძღვანელობის ყურადღების შესუსტება მიმდინარე საოპერაციო საკითხებზე, ლოგისტიკური პრობლემები, ხარჯების არაეფექტური განაწილება და ა.შ. ხელმძღვანელობამ სათანადო ყურადღება უნდა მიაქციოს აღნიშნულ საკითხს.

თარიღი: 2023 წლის 30 აპრილი

შალვა ჩოჩელი

გენერალური დირექტორი

ელენე ქობულაშვილი

ფინანსური დირექტორი