

შპს „ორი ნაბიჯი“

2023 წლის
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური
ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	11



შპს "KPMG Georgia"

მე-5 სართული, GMT პლაზა

მთაწმინდის რაიონი, თავისუფლების მოედანი N4 (ნაკვეთი 66/4)

თბილისი, საქართველო 0105

IN 404437695

ტელეფონი +995 322 93 5713

ინტერნეტი: www.kpmg.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ორი ნაბიჯის“ მესაკუთრეებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ორი ნაბიჯის“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის და კომპანიის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მათი საქმიანობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფულად ნაკადებს იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს აღრიცხვის სტანდარტები) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ -ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობა ვართ ჯგუფისგან და კომპანიისგან ბუღალტრულ ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ საქართველოში ჩატარებულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისათვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებათა ამსახველი აზრები

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის და აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის, ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც არამოდიფიცირებული მოსაზრება გამოთქვა აღნიშნული ანგარიშგების შესახებ 2023 წლის 9 აგვისტოს.

მმართველობითი ანგარიშები

ხელმძღვანელობა პასუხს აგებს მმართველობით ანგარიშებზე. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშებს.

ჩვენი პასუხისმგებლობა, ჩვენ მიერ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, მოიცავს ზემოთ ხსენებული მმართველობითი ანგარიშების გაცნობას და განსაზღვრას, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიშები არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში მიღებულ ცოდნასთან, ან სხვაგვარად ხომ არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ არ გავცემთ არანაირი სახის მარწმუნებელ დასკვნას მმართველობითი ანგარიშების შესახებ. მმართველობითი ანგარიშების გაცნობის შემდეგ და ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს შედეგად, ჩვენ ვასკვნით, რომ მმართველობითი ანგარიშები:

- შეესაბამება კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას და არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს ყველა ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება საქართველოს კანონს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებულებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებითი უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან წინამდებარე კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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



შპს „ორი ნაბიჯი“

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
გვერდი 4

- ვიღებთ საკმარის და შესაბამის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის შიგნით არსებული საწარმოების ან ბიზნეს საქმიანობების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ ჯგუფის აუდიტის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და ჩატარებაზე. ჩვენ ერთპიროვნულად ვაგებთ პასუხს ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია:

ნინო ჩიხლაძე

შპს "KPMG Georgia"

თბილისი, საქართველო

28 ოქტომბერი 2024 წელი

- ვიღებთ საკმარის და შესაბამის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის შიგნით არსებული საწარმოების ან ბიზნეს საქმიანობების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ ჯგუფის აუდიტის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და ჩატარებაზე. ჩვენ ერთპიროვნულად ვაგებთ პასუხს ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია:

ნინო ჩიხლაძე

შპს "KPMG Georgia"
თბილისი, საქართველო
28 ოქტომბერი 2024 წელი



შპს „ორი ნაბიჯი“
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

’000 ლარი	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	5	71,131	63,260	70,474	63,260
საინვესტიციო ქონება	5	1,284	1,302	1,284	1,302
აქტივები გამოყენების უფლებით	6	104,165	114,787	104,165	114,787
არამატერიალური აქტივები		4,834	4,112	4,834	4,112
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	-	417	-	417
სულ გრძელვადიანი აქტივები		181,414	183,878	180,757	183,878
მოკლევადიანი აქტივები					
მარაგები	8	70,513	63,431	70,513	63,431
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		86	158	-	-
გაცემული სესხები		-	-	498	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	12,451	10,479	14,664	11,785
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	32,401	26,613	31,839	26,065
სულ მოკლევადიანი აქტივები		115,451	100,681	117,514	101,281
სულ აქტივები		296,865	284,559	298,271	285,159
კაპიტალი და ვალდებულებები					
კაპიტალი					
განთავსებული კაპიტალი	15	557	557	557	557
გაუნაწილებელი მოგება		1,771	1,916	3,155	2,516
სულ კაპიტალი		2,328	2,473	3,712	3,073
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულება	6	84,100	97,086	84,100	97,086
სესხები და კრედიტები		310	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	299	-	299	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		84,709	97,086	84,399	97,086
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
სესხები და კრედიტები		31	-	-	-
სახელშეკრულებო ვალდებულება	11	3,271	3,473	3,271	3,473
საიჯარო ვალდებულებები	6	21,730	19,293	21,730	19,293
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	181,464	160,313	181,826	160,313
საგადასახადო ვალდებულებები		3,332	1,921	3,333	1,921
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		209,828	185,000	210,160	185,000
სულ ვალდებულებები		294,537	282,086	294,559	282,086
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		296,865	284,559	298,271	285,159

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 11-42 გვერდებზე.

შპს „ორი ნაბიჯი“
2023 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მოგების ან ზარალის და სხვა
სრული შემოსავლის ანგარიშგება

’000 ლარი	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		2023	2022	2023	2022
შემოსავალი	11	1,116,493	878,666	1,116,486	878,666
გაყიდვების თვითღირებულება	12	(906,479)	(713,632)	(906,479)	(713,632)
საერთო მოგება		210,014	165,034	210,007	165,034
სხვა შემოსავალი		3,083	1,650	3,083	1,650
გაყიდვების და კომერციული ხარჯები	13	(120,123)	(94,882)	(118,872)	(94,173)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(18,539)	(13,914)	(18,535)	(13,914)
სხვა ხარჯები		(1,069)	(1,622)	(1,576)	(1,731)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		73,366	56,266	74,107	56,866
საპროცენტო ხარჯი	6	(7,272)	(6,977)	(7,249)	(6,977)
საპროცენტო შემოსავალი		853	645	855	645
საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა		423	12,361	441	12,361
წმინდა ფინანსური ხარჯები		(5,996)	6,029	(5,953)	6,029
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		67,370	62,295	68,154	62,895
მოგების გადასახადის ხარჯი		(10,127)	(8,260)	(10,127)	(8,260)
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		57,243	54,035	58,027	54,635

წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 28 ოქტომბერს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერენ:

შოთა გიორგაძე
 დირექტორი; ფინანსური დირექტორი

ია ყაველიშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

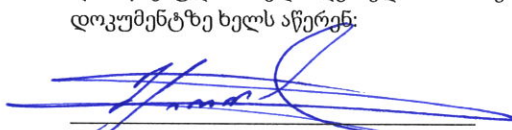
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 11- 42 გვერდებზე.

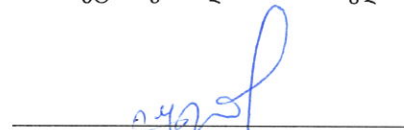
შპს „ორი ნაბიჯი“

2023 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

'000 ლარი	შენიშვნა	ჯამური		კომპანია	
		2023	2022	2023	2022
შემოსავალი	11	1,116,493	878,666	1,116,486	878,666
გაყიდვების თვითღირებულება	12	(906,479)	(713,632)	(906,479)	(713,632)
საერთო მოგება		<u>210,014</u>	<u>165,034</u>	<u>210,007</u>	<u>165,034</u>
სხვა შემოსავალი		3,083	1,650	3,083	1,650
გაყიდვების და კომერციული ხარჯები	13	(120,123)	(94,882)	(118,872)	(94,173)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	(18,539)	(13,914)	(18,535)	(13,914)
სხვა ხარჯები		(1,069)	(1,622)	(1,576)	(1,731)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		<u>73,366</u>	<u>56,266</u>	<u>74,107</u>	<u>56,866</u>
საპროცენტო ხარჯი	6	(7,272)	(6,977)	(7,249)	(6,977)
საპროცენტო შემოსავალი		853	645	855	645
საკურსო სხვაობით განპირობებული წმინდა შემოსულობა		423	12,361	441	12,361
წმინდა ფინანსური ხარჯები		<u>(5,996)</u>	<u>6,029</u>	<u>(5,953)</u>	<u>6,029</u>
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		<u>67,370</u>	<u>62,295</u>	<u>68,154</u>	<u>62,895</u>
მოგების გადასახადის ხარჯი		(10,127)	(8,260)	(10,127)	(8,260)
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		<u>57,243</u>	<u>54,035</u>	<u>58,027</u>	<u>54,635</u>

წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 28 ოქტომბერს და მისი სახელით დოკუმენტზე ხელს აწერენ:


 შოთა გიორგაძე
 დირექტორი; ფინანსური დირექტორი


 ია ყავრელიშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 11- 42 გვერდებზე.

ჯგუფი

'000 ლარი	განთავსებული კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	557	(5,312)	(4,755)
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	54,035	54,035
ოპერაციები მესაკუთრებთან დივიდენდები	-	(46,807)	(46,807)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	557	1,916	2,473

ჯგუფი

'000 ლარი	განთავსებული კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	557	1,916	2,473
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	57,243	57,243
ოპერაციები მესაკუთრებთან დივიდენდები	-	(57,388)	(57,388)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	557	1,771	2,328

კომპანია

'000 ლარი	განთავსებული კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	557	(5,312)	(4,755)
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	54,635	54,635
ოპერაციები მესაკუთრებთან დივიდენდები	-	(46,807)	(46,807)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	557	2,516	3,073

კომპანია

'000 ლარი	განთავსებული კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	557	2,516	3,073
მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	58,027	58,027
ოპერაციები მესაკუთრებთან დივიდენდები	-	(57,388)	(57,388)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	557	3,155	3,712

'000 ლარი	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		2023	2022	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობებიდან					
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		67,370	62,295	68,154	62,895
კორექტირებები:					
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური					
აქტივების ცვეთა და ამორტიზაცია		13,561	9,054	13,557	9,054
აქტივი გამოყენების უფლებით ცვეთა		22,096	21,417	22,096	21,417
ძირითადი საშუალებების გაყიდვითა და					
ჩამოწერით განპირობებული წმინდა ზარალი		1,159	938	1,159	938
საიჯარო მოდიფიცირებით განპირობებული					
შემოსულობა		(1,593)	-	(1,593)	-
ცვლილებები უიმედო და საექვო ვალების					
ანარიცხებში		-	(172)	-	(172)
საპროცენტო ხარჯი	6	7,272	6,977	7,249	6,977
საპროცენტო შემოსავალი		(853)	(645)	(855)	(645)
სავალუტო კურსის ცვლილებებით					
განპირობებული წმინდა შემოსულობა		(423)	(12,361)	(441)	(12,361)
		108,589	87,503	109,326	88,103
ცვლილებები:					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(1,556)	(3,678)	(2,463)	(4,984)
მარაგებში		(7,082)	(23,571)	(7,082)	(23,571)
წინასწარ გადახდილ გადასახადებში		72	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულებებში		1,411	600	1,412	758
სახელშეკრულებო ვალდებულებებში		(202)	3,473	(202)	3,473
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		21,438	48,240	21,796	48,240
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი		122,670	112,567	122,787	112,019
ნაკადები მოგების გადასახადის და პროცენტის		841	646	841	646
გადახდამდე/მიღებამდე		122,670	112,567	122,787	112,019
მიღებული პროცენტი		841	646	841	646
საიჯარო ვალდებულებაზე გადახდილი					
პროცენტი	6	(7,249)	(6,977)	(7,249)	(6,977)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(10,127)	(8,260)	(10,127)	(8,260)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა		106,135	97,976	106,252	97,428
ფულადი სახსრები					
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო					
საქმიანობებიდან					
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(21,997)	(19,805)	(21,336)	(19,805)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		27	46	27	46
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(1,298)	(1,522)	(1,298)	(1,522)
გაცემული სესხები		-	-	(509)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული		(23,268)	(21,281)	(23,116)	(21,281)
წმინდა ფულადი სახსრები					
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობებიდან					
სესხებიდან მიღებული შემოსულობები		287	-	-	-
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	6	(19,744)	(18,246)	(19,744)	(18,246)
გადახდილი დივიდენდები	15(b)	(57,388)	(46,807)	(57,388)	(46,807)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა		(76,845)	(65,053)	(77,132)	(65,053)
ფულადი სახსრები					
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების					
წმინდა ზრდა		6,022	11,642	6,004	11,094
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის					
დასაწყისში		26,613	15,259	26,065	15,259
გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულად					
სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(234)	(288)	(230)	(288)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის		32,401	26,613	31,839	26,065
ბოლოს	9				

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც განუყოფელი ნაწილია კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების და განთავსებულია 11-42 გვერდებზე.

1. ზოგადი ინფორმაცია

(a) საქართველოს ბიზნეს გარემო

ჯგუფის და კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში. შესაბამისად, ჯგუფზე/კომპანიაზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო და ფისკალურ სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის.

2022 წლის თებერვალში, რუსეთის ფედერაციასა და უკრაინას შორის შეიარაღებული კონფლიქტის გამო, რიგმა ქვეყნებმა დააწესეს სანქციები რუსეთის ფედერაციის წინააღმდეგ. კონფლიქტი გავლენას ახდენს არა მხოლოდ ორი ქვეყნის ეკონომიკურ საქმიანობაზე, არამედ გლობალურ ეკონომიკაზეც. სანქციების შედეგად, მსოფლიოს მრავალ ქვეყანაში გაიზარდა ფასები საყოფაცხოვრებო საქონელსა და სურსათზე, დაირღვა არსებული კავშირები რესურსების მიწოდებას შორის, ინფლაცია ასევე მოქმედებს ფასებზე და ანალიტიკოსები ასევე პროგნოზირებენ ეკონომიკურ გავლენას გლობალურ ინდუსტრიაზე.

საქართველოს ეკონომიკაც დაზარალდა აღნიშნული მოვლენების გამო და ექვემდებარება მომავალ გაურკვევლობებს, ზემოთ აღწერილის შესაბამისად; მეორე მხრივ, 2023 წელს საქართველოს ეკონომიკის 7%-მდე ზრდა დაფიქსირდა, რაც გამოწვეულია ექსპორტისა და ტურიზმიდან მიღებული უფრო მაღალი შემოსავლებით და ძლიერი კერძო მოხმარებით. ასევე, ერთნიშნა ეკონომიკური ზრდა არის მოსალოდნელი 2024 წელს.

წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას ჯგუფის და კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

(b) ორგანიზაცია და ოპერაციები

წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში, „ფინანსური ანგარიშგება“) მოიცავს შპს „ორი ნაბიჯი“ (კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთად მოხსენიებული როგორც „ჯგუფი“ და ცალ-ცალკე როგორც „ჯგუფის საწარმოები“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას.

კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას “მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის” შესაბამისად, რომელიც 2009 წლის 17 აგვისტოს დარეგისტრირდა. კომპანიის იურიდიული მისამართია: თბილისი, საქართველო, ნავთლულის #39-41. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 204571668.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საქართველოში საცალო მაღაზიების ქსელის მართვა. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ჰქონდა 470 და 400 საცალო მაღაზია, შესაბამისად.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- მის 100%-იან საკუთრებაში მყოფი შვილობილი კომპანია შპს "ორი ნაბიჯი დელივერი", დაარსებული 2022 წლის 17 მარტს;
- მის 60%-იან საკუთრებაში მყოფი შვილობილი კომპანია შპს "ზინათი", დაარსებული 2023 წლის 4 სექტემბერს; და
- მის 60%-იან საკუთრებაში მყოფი შვილობილი კომპანია შპს "ბურდო", დაარსებული 2023 წლის 20 ნოემბერს.

შპს „ორი ნაბიჯი დელივერის“ ძირითადი საქმიანობაა კომპანიის მაღაზიებიდან პროდუქციის ონლაინ შეძენების მიტანის სერვისის ორგანიზება და მართვა შემდეგი ვებგვერდის საშუალებით: www.2nabiji.ge. შპს „ზინათისა“ და შპს „ბურდოს“ ძირითადი საქმიანობაა უძრავი ქონების შეძენა, განკარგვა და მართვა.

ჯგუფის/კომპანიის საკუთრების სტრუქტურა არის შემდეგი:

მესაკუთრეები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გოჩა ცეციტიშვილი	33.34%	33.34%
გიორგი ჩხეიძე	33.33%	33.33%
კახი ბექაური	33.33%	33.33%
	100.00%	100.00%

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისთვის, ჯგუფს/კომპანიას არ ჰყავს საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მე-19 შენიშვნაში.

2. აღრიცხვის საფუძველი

შესაბამისობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს აღრიცხვის სტანდარტები“) სრულ შესაბამისობაში.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს ჯგუფის/კომპანიის სამუშაო ვალუტას და ვალუტას, რომელშიც წარმოდგენილია წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება.

ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ათასეულამდე, გარდა სხვაგვარად მითითებული შემთხვევებისა.

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

ფასს აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობებზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზეც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია იმ სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებასთან დაკავშირებული მსჯელობების შესახებ, რომლებსაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, განსაზღვრულია შემდეგ შენიშვნებში:

- შენიშვნა 6 და 21 (l)(i) - საიჯარო ვადის განსაზღვრა;

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს დაშვებებსა და შეფასებებთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობები, რომლებიც მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში არსებითი ცვლილებების გამოწვევის მნიშვნელოვან რისკს ატარებენ.

სამართლიანი ღირებულებების შეფასება

ჯგუფის/კომპანიის რამდენიმე სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტება მოითხოვს ფინანსური და არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრას. სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა განმარტებისა და შეფასების მიზნებისათვის. სამართლიანი ღირებულება, შეფასების ტექნიკაში გამოყენებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის შემდეგ დონეებად:

- დონე 1: აქტიურ ბაზრებზე კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი) იდენტური აქტივებისა ან ვალდებულებებისთვის.
- დონე 2: ამოსავალი მონაცემები აქტივისა ან ვალდებულებისთვის, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც შეტანილია 1-ელ დონეში, და რომლებიც ემპირიულია პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან არაპირდაპირ (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- დონე 3: ამოსავალი მონაცემები აქტივისა ან ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არაემპირიული ამოსავალი მონაცემები).

თუ აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული ამოსავალი მონაცემების კატეგორიებად დაყოფა შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის ფარგლებში, მთლიანად სამართლიანი ღირებულების შეფასება სამართლიანი ღირებულების იერარქიის იმავე დონეს მიეკუთვნება, რომელსაც მიეკუთვნება ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემები, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნაში:

შენიშვნა 17 (a) - ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები.

5. ძირითადი საშუალებები

ჯგუფი

'000 ლარი

თვითღირებულება

ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს

შესყიდვები

გასვლები და ჩამოწერები

ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს

ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს

შესყიდვები

გასვლები და ჩამოწერები

ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს

ცვეთა

ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს

ცვეთის დარიცხვა

გასვლები და ჩამოწერები

ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს

ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს

ცვეთის დარიცხვა

გასვლები და ჩამოწერები

ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს

წმინდა საბალანსო ღირებულება

ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს

ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს

ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს

მაღაზიის ავეჯი და აღჭურვილობა	კომპიუტერები და ტექნიკა	საიჯარო კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
36,097	10,325	19,435	3,649	1,446	70,952
11,930	2,226	6,866	1,044	209	22,275
(1,012)	(283)	(608)	-	(19)	(1,922)
47,015	12,268	25,693	4,693	1,636	91,305
47,015	12,268	25,693	4,693	1,636	91,305
10,746	2,411	6,831	1,810	199	21,997
(1,435)	(141)	(298)	(92)	(29)	(1,995)
56,326	14,538	32,226	6,411	1,806	111,307
(11,449)	(3,443)	(3,856)	(1,101)	(500)	(20,349)
(5,098)	(1,092)	(1,768)	(607)	(68)	(8,633)
476	56	382	-	23	937
(16,071)	(4,479)	(5,242)	(1,708)	(545)	(28,045)
(16,071)	(4,479)	(5,242)	(1,708)	(545)	(28,045)
(5,936)	(1,565)	(4,484)	(829)	(153)	(12,967)
528	97	126	65	20	836
(21,479)	(5,947)	(9,600)	(2,472)	(678)	(40,176)
24,648	6,882	15,579	2,548	946	50,603
30,944	7,789	20,451	2,985	1,091	63,260
34,847	8,591	22,626	3,939	1,128	71,131

შპს „ორი ნაბიჯი“
2023 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები

კომპანია

’000 ლარი

თვითღირებულება

	მანქანის ავეჯი და აღჭურვილობა	კომპიუტერები და ტექნიკა	საიჯარო კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	36,097	10,325	19,435	3,649	1,446	70,952
შესყიდვები	11,930	2,226	6,866	1,044	209	22,275
გასვლები და ჩამოწერები	(1,012)	(283)	(608)	-	(19)	(1,922)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	47,015	12,268	25,693	4,693	1,636	91,305
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	47,015	12,268	25,693	4,693	1,636	91,305
შესყიდვები	10,085	2,411	6,831	1,810	199	21,336
გასვლები და ჩამოწერები	(1,435)	(141)	(298)	(92)	(29)	(1,995)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	55,665	14,538	32,226	6,411	1,806	110,646

ცვეთა

ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	(11,449)	(3,443)	(3,856)	(1,101)	(500)	(20,349)
ცვეთის დარიცხვა	(5,098)	(1,092)	(1,768)	(607)	(68)	(8,633)
გასვლები და ჩამოწერები	476	56	382	-	23	937
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	(16,071)	(4,479)	(5,242)	(1,708)	(545)	(28,045)
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	(16,071)	(4,479)	(5,242)	(1,708)	(545)	(28,045)
ცვეთის დარიცხვა	(5,932)	(1,565)	(4,484)	(829)	(153)	(12,963)
გასვლები და ჩამოწერები	528	97	126	65	20	836
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	(21,475)	(5,947)	(9,600)	(2,472)	(678)	(40,172)

წმინდა საბალანსო ღირებულება

ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	24,648	6,882	15,579	2,548	946	50,603
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	30,944	7,789	20,451	2,985	1,091	63,260
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	34,190	8,591	22,626	3,939	1,128	70,474

საინვესტიციო ქონება მოიცავს წალკაში მდებარე მიწებსა და შენობას, რომლებიც ჯგუფის/კომპანიის საკუთრებაშია და აქვს განუსაზღვრელი სამომავლო გამოყენება. 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება მიახლოებულია კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ საბალანსო ღირებულებასთან.

6. იჯარები

ჯგუფის/კომპანიის იჯარები დაკავშირებულია საცალო მაღაზიების, საწყობებისა და ადმინისტრაციული ოფისებისთვის კომერციული ფართების გაქირავებასთან. მაღაზიათა უმეტესობა მდებარეობს თბილისში, ასევე იჯარით აღებული ქონებები მდებარეობს რუსთავეში, ბათუმში, ქუთაისში, ზუგდიდში და საქართველოს სხვა ქალაქებში.

ჯგუფი/კომპანია აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც არის გრძელვადიანი ხელშეკრულებით ან არსით. რადგან საიჯარო ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა საკუთარ მსჯელობას იყენებს, ფასს 16-ის მიზნებისთვის გამოყენებული საიჯარო ვადები შეიძლება განსხვავდებოდეს მინიმალური სახელშეკრულებო საიჯარო პერიოდებისგან.

	მინიმალური საწყისი სახელშეკრულებო საიჯარო პერიოდი	ფასს 16-ის მიზნებისთვის გამოყენებული საიჯარო ვადის შეფასება შესყიდვისას
მაღაზიები/საწყობები/ადმინისტრაციული ოფისები	9-15	6

ჯგუფი/კომპანია ფართოდ განმარტავს საიჯარო ხელშეკრულებებში იჯარის სავალდებულო აღსრულების შესაძლებლობას. საიჯარო ვადა ასახავს ჯგუფის/კომპანიის გონივრულ შეფასებას იმ პერიოდისა, რომლის განმავლობაშიც შესაბამისი აქტივი იქნება გამოყენებული. საიჯარო ვადის განსაზღვრისას ჯგუფი/კომპანია აფუძნებს მის მსჯელობას კონტრაქტის და შესაბამისი აქტივის ფართო ეკონომიკაზე და არა მხოლოდ სახელშეკრულებო პირობებზე, რაც იძლევა საშუალებას, რომ ფაქტორები როგორებიცაა ეკონომიკური ჯარიმები, საკანონმდებლო მიდგომა იჯარის განახლებაზე, მოსალოდნელი ცვლილებები რეგულაციაში და ჯგუფის/კომპანიის სამომავლო ბიზნეს გეგმები ეფექტურად იყოს ასახული საიჯარო ვადის შეფასებაში.

იჯარის სავალდებულო აღსრულების პერიოდის განსაზღვრისას, ჯგუფი/კომპანია ასევე ითვალისწინებს ფიქსირებული საიჯარო კეთილმოწყობის მიტოვების ან დაშლის ხარჯებს, ადგილმდებარეობის ცვლილების ხარჯებს, და ა.შ.

იჯარებისთვის საიჯარო ვალდებულებების შეფასებისას, ჯგუფი/კომპანია ადისკონტირებს მის საიჯარო გადახდებს მისი ზღვრული სასესხო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც იჯარის დაწყების თარიღისთვის იქნა განსაზღვრული. 2023 და 2022 წლებში გამოყენებული საშუალო შეწონილი განაკვეთი 7% - 14%-მდე დიაპაზონში მერყეობდა.

'000 ლარი	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
აქტივები გამოყენების უფლებით				
ნაშთი 1 იანვარს	114,787	94,594	114,787	94,594
შესყიდვები	19,931	24,985	19,931	24,985
ცვეთის დარიცხვა	(22,096)	(21,417)	(22,096)	(21,417)
მოდიფიცირება	(8,457)	16,625	(8,457)	16,625
მთლიანი ნაშთი 31 დეკემბერს	190,397	178,923	190,397	178,923
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერს	(86,232)	(64,136)	(86,232)	(64,136)
ნაშთი 31 დეკემბერს	104,165	114,787	104,165	114,787

'000 ლარი	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
საიჯარო ვალდებულება				
ნაშთი 1 იანვარს	116,379	105,362	116,379	105,362
შესყიდვები	19,931	24,985	19,931	24,985
პროცენტის დარიცხვა	7,249	6,977	7,249	6,977
საკუროს სხვაობით განპირობებული შემოსულობა	(686)	(12,347)	(686)	(12,347)
მოდიფიცირება	(10,050)	16,625	(10,050)	16,625
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(19,744)	(18,246)	(19,744)	(18,246)
გადახდილი პროცენტი	(7,249)	(6,977)	(7,249)	(6,977)
ნაშთი 31 დეკემბერს	105,830	116,379	105,830	116,379

ჯგუფის/კომპანიის საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკებზე დაქვემდებარება განხილულია მე-17 შენიშვნაში.

(a) ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებთან

'000 ლარი	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
ნაშთი 1 იანვარს	(116,379)	(105,362)	(116,379)	(105,362)
საიჯარო გადახდები	19,744	18,246	19,744	18,246
სულ ცვლილებები საფინანსო ფულადი ნაკადებიდან	(96,635)	(87,116)	(96,635)	(87,116)
სხვა ცვლილებები				
გადახდილი პროცენტი (საოპერაციო ფულადი ნაკადები)	7,249	6,977	7,249	6,977
პროცენტის დარიცხვა	(7,249)	(6,977)	(7,249)	(6,977)
საკუროს სხვაობით განპირობებული შემოსულობა	686	12,347	686	12,347
მოდIFIცირება	10,050	(16,625)	10,050	(16,625)
შესყიდვები	(19,931)	(24,985)	(19,931)	(24,985)
სულ ვალდებულებასთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	(9,195)	(29,263)	(9,195)	(29,263)
ნაშთი 31 დეკემბერს	(105,830)	(116,379)	(105,830)	(116,379)

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

'000 ლარი	ჯგუფი		კომპანია	
	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები				
გადახდილი ავანსები	-	417	-	417
მოკლევადიანი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები				
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო მოთხოვნები	1,928	3,708	1,928	5,014
სხვა მოთხოვნები	794	1,696	3,007	1,696
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხი	(191)	(191)	(191)	(191)
	2,531	5,213	4,744	6,519
არაფინანსური აქტივები				
გადახდილი ავანსები	9,957	5,303	9,957	5,303
არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხი	(37)	(37)	(37)	(37)
	9,920	5,266	9,920	5,266
მოკლევადიანი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,451	10,479	14,664	11,785
	12,451	10,896	14,664	12,202

ჯგუფის/კომპანიის დაქვემდებარება საკრედიტო და სავალუტო რისკებზე და ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალის შესახებ დამატებით განხილულია მე-17 შენიშვნაში.

8. მარაგები

	ჯგუფი		კომპანია	
	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
'000 ლარი				
საკვები	38,598	34,969	38,598	34,969
სასმელი	15,814	12,622	15,814	12,622
არასაკვები	13,974	11,385	13,974	11,385
სხვა	2,127	1,350	2,127	1,350
საქონელი გზაში	-	3,105	-	3,105
	70,513	63,431	70,513	63,431

2023 წელს, კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაყიდვების თვითღირებულების სახით აღიარებული საცალო პროდუქცია და სხვა მარაგები შეადგენდა 905,167 ათას ლარს (2022: 712,907 ათასი ლარი). მარაგების ჩამოწერა და ჩამოწერების აღდგენა შეტანილია გაყიდვების თვითღირებულებაში.

2023 წელს, უმოძრაო მარაგებმა, რომლებიც ჩამოწერილი იქნა ნულის ტოლი ოდენობით ნეტო-რეალიზებად ღირებულებამდე და ჯგუფის/კომპანიის მარაგების ყველა სხვა დანაკარგმა 7,833 ათასი ლარი შეადგინა (2022: 6,638 ათასი ლარი).

9. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	ჯგუფი		კომპანია	
	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
'000 ლარი				
ფულადი სახსრები სალაროში	3,958	3,924	3,958	3,924
ფულადი სახსრები მიმდინარე ანგარიშებზე ბანკებში	27,234	21,669	26,700	21,121
ფულადი სახსრები გზაში	1,209	1,020	1,181	1,020
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში და კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში	32,401	26,613	31,839	26,065

ფულადი სახსრები გზაში წარმოადგენს ნაღდ ფულს ტერმინალით განხორციელებული გადახდებიდან, რომლებიც ჯერ არ არის ასახული ჯგუფის/კომპანიის საბანკო ანგარიშებზე.

ჯგუფის/კომპანიის საკრედიტო და სავალუტო რისკებზე დაქვემდებარება და ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების მგრძნობელობის ანალიზი დამატებით განხილულია მე-17 შენიშვნაში.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

‘000 ლარი	ჯგუფი		კომპანია	
	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები				
სახელფასო ვალდებულებები	299	-	299	-
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	171,724	153,388	171,707	153,388
სახელფასო ვალდებულებები	4,230	2,379	4,230	2,379
სხვა ვალდებულებები	5,503	4,543	5,888	4,543
	181,457	160,310	181,825	160,310
არაფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული ავანსები	7	3	1	3
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 31 დეკემბერს	181,763	160,313	182,125	160,313

ჯგუფის/კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებულ სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკებზე დაქვემდებარება დამატებით განხილულია მე-17 შენიშვნაში.

11. შემოსავალი

‘000 ლარი	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან				
	1,116,493	878,666	1,116,486	878,666
	1,116,493	878,666	1,116,486	878,666

(a) მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის ჩაშლა

შემდეგ ცხრილში შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ჩაშლილია ძირითადი გეოგრაფიული ბაზრების და შემოსავლის აღიარების ვადების მიხედვით.

‘000 ლარი	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
ძირითადი გეოგრაფიული ბაზრები				
საქართველო	1,116,493	878,666	1,116,486	878,666
	1,116,493	878,666	1,116,486	878,666
შემოსავლის ძირითადი წყაროები				
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან				
საკვები	762,973	600,845	762,973	600,845
სასმელი	174,445	118,645	174,445	118,645
არასაკვები	161,461	145,099	161,461	145,099
	1,098,879	864,589	1,098,879	864,589
შემოსავალი სარეკლამო საქმიანობიდან და პროდუქციის წარდგენის საფასურისგან				
	17,614	14,077	17,607	14,077
	1,116,493	878,666	1,116,486	878,666
შემოსავლის აღიარების ვადები				
პროდუქტები და მომსახურება გადაცემული დროის გარკვეულ მომენტში	1,098,879	864,589	1,098,879	864,589
პროდუქტები და მომსახურება გადაცემული გარკვეული დროის მანძილზე	17,614	14,077	17,607	14,077
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	1,116,493	878,666	1,116,486	878,666

(ბ) სახელშეკრულებო ნაშთები

შემოსავალი ფასდება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებული ანაზღაურების მიხედვით. ჯგუფი/კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც ის მომხმარებელს გადასცემს კონტროლს საქონელსა ან მომსახურებაზე.

მოცემული ცხრილი ასახავს ინფორმაციას მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებზე და სახელშეკრულებო ვალდებულებებზე.

’000 ლარი	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
მოთხოვნები, რომლებიც შეტანილია „სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში“	2,531	5,213	4,744	6,519
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	3,271	3,473	3,271	3,473

ბიზნესის ხასიათიდან გამომდინარე, არ არსებობს სახელშეკრულებო აქტივები მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებზე.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები გამოუყენებელ ლოიალობის ქულებს მოიცავს. მომხმარებელთა გამოუყენებელი ლოიალობის ქულების ოდენობა იქნება აღიარებული შემოსავლის სახით, როდესაც მოხდება კლიენტების მიერ ქულების გამოყენება.

202 ათასი ლარის ოდენობით თანხა პერიოდის დასაწყისში აღიარებული სახელშეკრულებო ვალდებულებებში, 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის ჯგუფის/კომპანიის მიერ აღიარებულ იქნა, როგორც შემოსავალი.

არ არსებობს ინფორმაცია ნარჩენი შესასრულებელი ვალდებულებების შესახებ 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის ან 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, რომელთაც აქვთ თავდაპირველი მოსალოდნელი ხანგრძლივობა 1 წელი ან ნაკლები (ფასს 15-ით ნებადართულის შესაბამისად).

(ც) შესასრულებელი ვალდებულებები და შემოსავლის აღიარების პოლიტიკები

შემოსავალი ფასდება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში მითითებული ანაზღაურების მიხედვით. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც ის გადასცემს მომხმარებელს კონტროლს საქონელზე ან მომსახურებაზე.

მოცემული ცხრილი შეიცავს ინფორმაციას მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული, შესასრულებელი ვალდებულებების ხასიათისა და ამ ვალდებულებების დაკმაყოფილების ვადების შესახებ, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების და დაკავშირებული შემოსავლის აღიარების პოლიტიკების ჩათვლით.

მომსახურების სახეობა	შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათი და ვადები, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების ჩათვლით	შემოსავლის აღიარება ფასს 15-ის ფარგლებში
საქონლის გაყიდვა	მსგავსი ხელშეკრულებების მიხედვით, საქონელი იყიდება მომხმარებლებზე მაღაზიებში „გაყიდვის წერტილში“ (POS – Point of Sale) ან მიწოდებულია კლიენტისთვის. კომპანიის მიერ ნაკისრი ვალდებულება სრულდება საქონლის მომხმარებელზე „გაყიდვების წერტილში“ გადაცემის მომენტში ფულადი სახსრების მიღების/საკრედიტო ბარათით გადახდის სანაცვლოდ. კლიენტებს შეუძლიათ მიიღონ გაყიდვებთან დაკავშირებული ფასდაკლებები - ანუ ლოიალობის ქულები (იხ. ქვემოთ).	შემოსავალი აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც მომხმარებელი ჩაიბარებს საქონელს. კომპანია შემოსავლად გარიგების ფასის ოდენობას აღიარებს, რაც გამოირიცხავს მესამე მხარეების სახელით შეგროვებულ თანხებს. შემოსავალი არის გაყიდვების ღირებულება გაყიდვებთან დაკავშირებული ფასდაკლებების და დღგ-ს გამოკლებით.

მომსახურების სახეობა	შესასრულებელი ვალდებულებების დაკმაყოფილების ხასიათი და ვადები, მნიშვნელოვანი გადახდის პირობების ჩათვლით	შემოსავლის აღიარება ფასს 15-ის ფარგლებში
სარეკლამო საქმიანობა და პროდუქციის წარდგენის საფასური	მსგავსი ხელშეკრულებების შემთხვევაში, მომწოდებლებს საფასური მათი პროდუქციის სასურველ სივრცეში წარმოდგენისთვის ეკისრებათ. შესასრულებელი ვალდებულება სრულდება მომწოდებლისთვის სარეკლამო მომსახურების გაწევის დროს.	შემოსავალი აღიარდება ყოველი თვის ბოლოს გაყიდულ საქონელზე წინასწარ შეთანხმებული განაკვეთის გამოყენებით.
ლოიალობის პროგრამა	მომხმარებლებს, რომლებიც ყიდულობენ პროდუქტებს, შეუძლიათ გაწევრიანდნენ ჯგუფის/კომპანიის მომხმარებელთა ლოიალობის პროგრამაში და მიიღონ ქულები, რომლებიც შეიძლება გამოიყენონ ჯგუფის/კომპანიის სააქციო პროდუქტების მომავალი შესყიდვებისას. ქულები დაგროვებადი ხასიათისაა და მათ არ გასდით ვადა.	ჯგუფი/კომპანია მიღებული საზღაურის ნაწილს ლოიალობის ქულებზე ანაწილებს. აღნიშნული განაწილება ფარდობით ინდივიდუალურ გაყიდვის ფასებზე არის დაფუძნებული. ლოიალობის პროგრამაზე განაწილებული ოდენობა გადავადებულია და აღიარდება შემოსავლის სახით, როდესაც მოხდება კლიენტების მიერ ლოიალობის ქულების გამოყენება ან როდესაც კლიენტების მიერ ლოიალობის ქულების გამოყენების ალბათობა ნაკლებად სავარაუდო ხდება. გადავადებული შემოსავალი წარმოდგენილია, სახელშეკრულებო ვალდებულებების სახით.

12. გაყიდვების თვითღირებულება

'000 ლარი	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
საკვები	637,230	486,794	637,230	486,794
არასაკვები	136,222	106,999	136,222	106,999
სასმელი	133,027	119,839	133,027	119,839
	906,479	713,632	906,479	713,632

13. გაყიდვების და კომერციული ხარჯები

'000 ლარი	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა				
გასამრეგელოები	50,900	38,207	49,741	37,498
ცვეთა და ამორტიზაცია	34,484	29,602	34,484	29,602
კომუნალური ხარჯები	13,580	11,528	13,580	11,528
ბანკის საკომისიო	6,222	4,362	6,136	4,362
ტექნიკური მხარდაჭერა	4,129	1,934	4,129	1,934
ფლაერები და სხვა რეკლამა	1,467	2,194	1,461	2,194
იჯარა*	504	457	504	457
სხვა	8,837	6,598	8,837	6,598
	120,123	94,882	118,872	94,173

*საიჯარო ხარჯი შედგება საცალო მაღაზიებისთვის კომერციული ფართის იჯარისთვის განხორციელებული ცვალებადი საიჯარო გადახდებისგან. ყოველთვიური ცვალებადი საიჯარო გადახდები გამოითვლება მაღაზიის წინასწარ განსაზღვრული განაკვეთისა და შემოსავლის მიხედვით.

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

'000 ლარი	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა				
გასამრეგელოები	14,233	10,844	14,233	10,844
ცვთა და ამორტიზაცია	1,173	869	1,169	869
პროფესიული მომსახურების და საკონსულტაციო ხარჯები*	318	1,278	318	1,278
საგადასახადო ხარჯი, მოგების გადასახადის გარდა	-	193	-	193
სხვა	2,815	730	2,815	730
	18,539	13,914	18,535	13,914

* პროფესიული მომსახურების და საკონსულტაციო ხარჯები მიცავს ჯგუფის/კომპანიის მიერ აუდიტორული ფირმებისთვის აუდიტორული და სხვა პროფესიული მომსახურების გაწევისთვის გადახდილ საფასურს დაახლოებით 90 ათასი ლარის ოდენობით (2022: 47 ათასი ლარი).

15. კაპიტალი

(a) განთავსებული კაპიტალი

განთავსებული კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში. განთავსებული კაპიტალის მესაკუთრეებს უფლება აქვთ მიიღონ დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდები და ისინი უფლებამოსილი არიან კომპანიის კრებებზე ისარგებლონ მათ საკუთრებაში არსებული წილის შესაბამისი ხმის უფლებით.

2022 წლის 1 იანვრიდან მეწარმეთა შესახებ ახალი კანონი ამოქმედდა. ახალ კანონს შემოაქვს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების კაპიტალის რეგულირება, განთავსებული კაპიტალის ვადების დადგენით.

(b) დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიები უნდა ფლობდნენ გასანაწილებელ რეზერვებს იმ ოდენობით, რომ მათი მთლიანი აქტივები ფარავდეს მთლიან ვალდებულებებს და განთავსებულ კაპიტალს, როგორც ეს აღრიცხულია ფასს აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად მომზადებულ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. 2023 წელს, კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა 57,388 ათასი ლარის ოდენობით დივიდენდები მის მესაკუთრეებზე (2022: 46,807 ათასი ლარი).

16. კაპიტალის მართვა

ჯგუფს/კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, მაგრამ ჯგუფის/კომპანიის მიზანია შეინარჩუნოს კაპიტალის ძლიერი ბაზა, ჯგუფის/კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად და ბიზნესის მომავალი განვითარების შესანარჩუნებლად. აღნიშნული მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვით, ჯგუფის/კომპანიის შემოსავლებისა და მოგების მუდმივი მონიტორინგის გზით, და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმებით, რომლებიც ძირითადად ჯგუფის/კომპანიის საოპერაციო ფულადი ნაკადებით ფინანსდება. ამ ზომების გამოყენებით, ჯგუფი/კომპანია მოგების სტაბილურ ზრდას გეგმავს.

წლის განმავლობაში ადგილი არ ჰქონია კაპიტალის მართვაში ჯგუფის/კომპანიის მიდგომის ცვლილებას.

არც კომპანია და არც მისი შვილობილი კომპანიები არ ექვემდებარებიან გარედან დაწესებულ კაპიტალთან დაკავშირებულ მოთხოვნებს.

17. სამართლიანი ღირებულებები და რისკის მართვა

(a) ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია შეფასების თარიღისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის დადებულ სტანდარტულ ოპერაციაში აქტივის გაყიდვიდან მიღებული ან ვალდებულების გადაცემისთვის გადახდილი ფასის მიახლოება. თუმცა განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით და სუბიექტური მსჯელობის გამოყენებით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნას ინტერპრეტირებული როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებლივ გაყიდვაში ან ვალდებულებების გადაცემაში.

ჯგუფმა/კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება შეფასების ტექნიკების გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანს წარმოადგენს სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს შეფასების თარიღისთვის, ბაზრის მონაწილეებს შორის დადებულ სტანდარტულ ოპერაციაში აქტივის გაყიდვიდან მიღებულ ან ვალდებულების გადაცემისთვის გადახდილ ფასს. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ანგარიშდება ძირითადი თანხის და პროცენტის მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის პროცენტის საბაზრო განაკვეთით დისკონტირდება.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება, მათი მოკლევადიანი ბუნების გამო, მათ საბალანსო ღირებულებასთან არის მიახლოებული.

(b) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად ჯგუფი/კომპანია შემდეგი რისკების წინაშე დგას:

- საკრედიტო რისკი – შენიშვნა 17 (b) (ii);
- ლიკვიდურობის რისკი – შენიშვნა 17 (b)(iii);
- საბაზრო რისკი – შენიშვნა 17 (b)(iv).

(i) რისკის მართვის სტრუქტურა

ხელმძღვანელობას აკისრია სრული პასუხისმგებლობა ჯგუფის/კომპანიის რისკების მართვის სტრუქტურის დანერგვასა და ზედამხედველობაზე; ის პასუხს აგებს ჯგუფის/კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკების შემუშავებასა და მონიტორინგზე და ამ საქმიანობასთან დაკავშირებით რეგულარულად წარუდგენს ანგარიშს აქციონერებს.

ჯგუფის/კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკები განისაზღვრება მის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, შესაბამისი რისკების საზღვრებისა და საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრისთვის და რისკებისა და საზღვრების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკების მართვის პოლიტიკები და სისტემები რეგულარულად გადაიხედება, ბაზრის პირობებში და ჯგუფის/კომპანიის საქმიანობებში განხორციელებული ცვლილებების ასახვის მიზნით.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკს, თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის კონტრაპენტი ვერ დააკმაყოფილებს მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი რისკი ძირითადად წარმოიშობება ჯგუფის/კომპანიის გაცემულ სესხებთან, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან და ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებთან მიმართებაში.

საკრედიტო რისკზე დაქვემდებარება

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო დაქვემდებარებას. მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკზე, საანგარიშგებო თარიღისთვის, იყო შემდეგი:

	საბალანსო ღირებულება			
	ჯგუფი		კომპანია	
	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
'000 ლარი				
გაცემული სესხები	-	-	498	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,531	5,213	4,744	6,519
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	28,443	22,689	27,881	22,141
	30,974	27,902	33,123	28,660

საბანკო ნაშთები

საბანკო ნაშთები განთავსებულია კარგი საკრედიტო რეიტინგის მქონე ქართულ ბანკებში. საბანკო ნაშთების მნიშვნელოვანი ნაწილი B მოკლევადიანი ემიტენტის დეფოლტ რეიტინგის მქონე ორ ქართულ ბანკშია განთავსებული.

ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ რომელიმე კონტრაპენტი ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფის/კომპანიის საკრედიტო რისკი ძირითადად განპირობებულია თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლებით. ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ყველა ახალი კლიენტის კრედიტუნარიანობა ინდივიდუალურად ფასდება ჯგუფის/კომპანიის სტანდარტული გადახდის და მიწოდების პირობების შეთავაზებამდე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ჯგუფი/კომპანია არ არის არსებითად დაქვემდებარებული საკრედიტო რისკს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან მიმართებაში.

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც ჯგუფს/კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება. ჯგუფის/კომპანიის მიდგომა ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით მოიცავს, შემდგომში დაგეგმვად იმის უზრუნველყოფას, რომ მას ყოველთვის ჰქონდეს სათანადო ლიკვიდურობა მისი ვალდებულებების დროულად შესასრულებლად, მათი დაფარვის ვადის დადგომისას, როგორც ნორმალურ, ისე - სტრესულ ვითარებაში, მიუღებელი ზარალის გაწევის ან ჯგუფის/კომპანიის რეპუტაციისთვის ზიანის მიყენების გარეშე.

ჯგუფი/კომპანია ყოველდღიურად იღებს ფულად ნაკადებს მისი მუდმივი კლიენტებისგან.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ვალდებულებების ნარჩენი სახელშეკრულებო დაფარვის ვადები, საანგარიშგებო თარიღისთვის. თანხები ბრუტო ფორმით და დისკონტირების გარეშეა წარმოდგენილი და მოიცავს სავარაუდო საპროცენტო გადახდებს:

ჯგუფი

31 დეკემბერი 2023

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულება	105,830	124,812	30,027	91,572	3,213
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	181,756	181,756	181,457	299	-
	287,586	306,568	211,484	91,871	3,213

ჯგუფი

31 დეკემბერი 2022

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულება	116,379	138,630	27,220	111,410	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	160,310	160,310	160,310	-	-
	276,689	298,940	187,530	111,410	-

კომპანია

31 დეკემბერი 2023

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულება	105,830	124,812	30,027	91,572	3,213
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	182,124	182,124	181,825	299	-
	287,954	306,936	211,852	91,871	3,213

კომპანია

31 დეკემბერი 2022

'000 ლარი	საბალანსო ღირებულება	სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულება	116,379	138,630	27,220	111,410	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	160,310	160,310	160,310	-	-
	276,689	298,940	187,530	111,410	-

მოსალოდნელი არ არის, რომ ვადიანობის ანალიზში გათვალისწინებული ფულადი სახსრების ნაკადებს ადგილი ჰქონდეს მოსალოდნელზე მნიშვნელოვნად ადრე ან არსებითად განსხვავებული ოდენობით.

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლით კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ფასების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ჯგუფის/კომპანიის შემოსავლებზე ან მის ხელთ არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკის მართვის მიზანს წარმოადგენს საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის პროცესში.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისთვის, ჯგუფის/კომპანიის არცერთი ფინანსური აქტივი და ვალდებულება არ ატარებს ცვლად საპროცენტო განაკვეთს, შესაბამისად ჯგუფი/კომპანია არსებითად არ არის დაქვემდებარებული საპროცენტო განაკვეთის რისკს.

სავალუტო რისკი

ჯგუფი/კომპანია დგას სავალუტო რისკის წინაშე შესყიდვების და რეალიზაციის იმ პოზიციებზე, რომლებიც ლარის გარდა სხვა ვალუტაშია დენომინირებული. ვალუტა, რომელშიც ძირითადად დენომინირებულია ეს ოპერაციები არის აშშ დოლარი.

სავალუტო რისკზე დაქვემდებარება

ჯგუფის/კომპანიის დაქვემდებარება უცხოურ სავალუტო რისკზე საანგარიშგებო თარიღისთვის, იყო შემდეგი:

ჯგუფი

'000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2023	აშშ დოლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	125	22
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	1
საიჯარო ვალდებულება	(99,933)	(112,594)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(858)	(3,208)
წმინდა დაქვემდებარება	(100,662)	(115,779)

კომპანია

'000 ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2023	აშშ დოლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2022
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	125	22
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	1
საიჯარო ვალდებულება	(99,933)	(112,594)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(858)	(3,208)
წმინდა დაქვემდებარება	(100,662)	(115,779)

წლის განმავლობაში გამოიყენებოდა შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლითი კურსები:

ლარში	საშუალო კურსი 2023	საშუალო კურსი 2022	საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული კურსი 31 დეკემბერი 2023	საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული კურსი 31 დეკემბერი 2022
1 აშშ დოლარი	2.6279	2.9156	2.6894	2.7020

მგრძნობელობის ანალიზი

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარის კურსის გონივრული შესაძლო გამყარება/(შესუსტება), ქვემოთ მოცემულის შესაბამისად, აშშ დოლართან მიმართებაში იმოქმედებდა აშშ დოლარში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და კაპიტალზე და მოგებაზე ან ზარალზე (დაბეგვრამდე) ქვემოთ წარმოდგენილი ოდენობებით. ვალუტის მოძრაობას არ ექნებოდა პირდაპირი გავლენა სხვა სრულ შემოსავალზე ან კაპიტალზე. ანალიზი გაკეთდა იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ საპროცენტო განაკვეთები, უცვლელი დარჩებოდა და გამორიცხავს საპროგნოზო გაყიდვების და შესყიდვების ნებისმიერ გავლენას.

’000 ლარი	მოგება ან ზარალი			
	ჯგუფი		კომპანია	
	გამყარება	შესუსტება	გამყარება	შესუსტება
31 დეკემბერი 2023				
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	10,066	(10,066)	11,578	(11,578)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ხელმძღვანელობას არ აქვს ფორმალური პოლიტიკა იმის განსასაზღვრად, თუ რამდენად უნდა იყოს ჯგუფი/კომპანია დამოკიდებული ფიქსირებულ ან ცვლადგანაკვეთიან ინსტრუმენტებზე. თუმცა, ახალი სესხის და კრედიტების აღების დროს გადაწყვეტილების მიღებისას მართვის გუნდი ხელმძღვანელობს საკუთარი მოსაზრებით სესხის მოსალოდნელი სარგებლობის პერიოდის დასრულებამდე რომელი საპროცენტო განაკვეთი უფრო მომგებიანი იქნება ჯგუფისთვის/კომპანიისთვის - ფიქსირებული თუ ცვალეზადი.

საპროცენტო განაკვეთის რისკზე დაქვემდებარება

საანგარიშგებო თარიღისთვის, ჯგუფის/კომპანიის პროცენტიანი ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთის შემადგენლობა იყო შემდეგი:

’000 ლარი	ჯგუფი		კომპანია	
	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	32,401	26,613	31,839	26,065
	32,401	26,613	31,839	26,065

სამართლიანი ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

ჯგუფი/კომპანია არ აღრიცხავს მის ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტებს, როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებულს ან როგორც გასაყიდად ხელმისაწვდომს. შესაბამისად, ცვლილებას საპროცენტო განაკვეთებში საანგარიშგებო თარიღისთვის არ ექნება გავლენა მოგებაზე ან ზარალზე ან კაპიტალზე.

18. პირობითი ვალდებულებები

(a) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ცვლილებები, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისაგან განსხვავებული ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. საგადასახადო წელი ღია რჩება საგადასახადო უწყებების მიერ განსახილველად, სამი თანმიმდევრული კალენდარული წლის განმავლობაში, თუმცა, კონკრეტულ ვითარებებში საგადასახადო წელი შესაძლოა უფრო დიდი ხნით დარჩეს ღია.

ეს ვითარება ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც, სხვა ქვეყნებთან შედარებით, საქართველოში გაცილებით უფრო საგრძნობია. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურია მოქმედი საგადასახადო კოდექსის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციისა. თუმცა, საგადასახადო ორგანოების მიერ აღნიშნული კანონების ინტერპრეტირება შეიძლება განსხვავდებოდეს ჯგუფისეული ინტერპრეტაციისაგან და მათ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიონ წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, თუ საგადასახადო ორგანო შესძლებს საკუთარი ინტერპრეტაციის არგუმენტირებას.

(b) სასამართლო დავა

საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, ჯგუფი და კომპანია დაქვემდებარებულნი არიან სარჩელებსა და საჩივრებს. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მოცემული სარჩელებიდან და საჩივრებიდან წარმოშობილ საბოლოო ვალდებულებას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, არ ექნება არსებითი უარყოფითი გავლენა ჯგუფის/კომპანიის მომავალი ოპერაციების შედეგებზე ან ფინანსურ მდგომარეობაზე.

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

(a) ოპერაციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობასთან

(i) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რაც შესულია პერსონალის ხარჯებში:

’000 ლარი	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები				
ხელფასები და ბონუსები	3,536	911	3,536	911
	3,536	911	3,536	911

2023 წლის 1 მარტს, ჯგუფმა/კომპანიამ გააფორმა ხელშეკრულება ხუთ უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრთან და მიაწვია მათ, მოვლენებსა და გარემოებებზე დამოკიდებული, გრძელვადიანი დასაქმებულთა გასამრჯელო. ფინანსური წლისთვის, წინასწარ განსაზღვრული ძირითადი შესრულების ინდიკატორების (KPI) მიხედვით უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ბონუსის ოდენობის თავდაპირველი განსაზღვრის შემდეგ, ჯამური ბონუსის ოდენობა ორ განცალკევებულ ჯილდოდ იქნა გაყოფილი:

ჯილდო N1 მოიცავს დასაქმებულის ჯამური ბონუსის ოდენობის 50%-ს და უზრუნველყოფს ბონუსს ნაღდი ანგარიშსწორებით, უფლების მომსახურების პირობების გარეშე.

ჯილდო N2 - დასაქმებულის ჯამური ბონუსის მეორე ნაწილი ენიჭება უფლებამოსილ დასაქმებულებს, მომავალი ნაღდი ანგარიშსწორებისთვის და ექვემდებარება გარკვეულ უფლების მომსახურების პერიოდს. უფლების მომსახურების პერიოდის გასვლის შემდგომ, მეორე ჯილდოსთან დაკავშირებული ნაღდი ანგარიშსწორება ხდება დასაქმებულის მოთხოვნისა და ნაღდი ანგარიშსწორების ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის მართვის შესრულების მაჩვენებლისა და გარკვეული პროცენტის მიხედვით.

ჯილდო N1 ხარჯად აღიარდება მისი გაწევისას, მომსახურების პირობების არარსებობის გამო, ხოლო ჯილდო N2 ამორტიზებულია მომსახურების პერიოდის მანძილზე და აკმაყოფილებს „დაქირავებულ მომუშავეთა სხვა გრძელვადიანი გასამრჯელოები“-ს განმარტებას, ბასს 19-ის „დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები“-ს მიხედვით. 2023 წელს, ჯგუფმა/კომპანიამ აღიარა მეორე ჯილდოსთან დაკავშირებული 299 ათასი ლარის ოდენობით ხარჯი. 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, მეორე ჯილდოსთან დაკავშირებული დასაქმებულთა გასამრჯელოები კლასიფიცირდება გრძელვადიანი ვალდებულების სახით, რადგან მათი დაფარვის ვადა 2025 წლის 1 იანვრის შემდეგ დგება.

(b) ოპერაციები შვილობილ კომპანიასთან

(i) სხვა შემოსავალი

კომპანია	ოპერაციის ღირებულება 2023	დაუფარავი ნაშთი 2023	ოპერაციის ღირებულება 2022	დაუფარავი ნაშთი 2022
'000 ლარი				
სხვა შემოსავალი	136	2,268	107	1,306

(ii) ხარჯები

კომპანია	ოპერაციის ღირებულება 2023	დაუფარავი ნაშთი 2023	ოპერაციის ღირებულება 2022	დაუფარავი ნაშთი 2022
'000 ლარი				
გაყიდვების და კომერციული ხარჯები	255	414	96	113

(iii) გაცემული სესხები

კომპანია	ოპერაციის ღირებულება 2023	დაუფარავი ნაშთი 2023	ოპერაციის ღირებულება 2022	დაუფარავი ნაშთი 2022
'000 ლარი				
გაცემული სესხები	465	498	-	-

გარიგების ღირებულებები სესხებისთვის ასახავს თავდაპირველ ფულად შემოსულობებს და არ ითვალისწინებს გარიგებების დაკმაყოფილებას. 2023 წელს, 14 ათასი ლარის ოდენობით საპროცენტო შემოსავალი (2022: 0 ათასი ლარი) დაერიცხა კომპანიის მიერ დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემულ სესხებს.

ყველა დაუფარავი ნაშთი დაკავშირებული მხარეების მიმართ, უნდა იქნეს დაკმაყოფილებული ფულადი სახსრებით საანგარიშგებო თარიღიდან 6 თვის განმავლობაში. არცერთი ნაშთი არ არის უზრუნველყოფილი.

20. შეფასების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

21. არსებითი ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ

ქვემოთ წარმოდგენილი სააღრიცხვო პოლიტიკები თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წინამდებარე კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა პერიოდთან მიმართებაში, და თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ჯგუფის და კომპანიის მიერ. ამასთანავე, 2023 წლის 1 იანვრიდან ჯგუფმა და კომპანიამ მიიღეს „სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტებითი შენიშვნები“ (ბასს 1-ის და ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2-ის კორექტირებები). კორექტირებები მოითხოვს „არსებითი“ და არა „მნიშვნელოვანი“ სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენას. მიუხედავად იმისა, რომ კორექტირებებს არ მოჰყოლია რაიმე ცვლილება თვითონ ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკებში, მათ გავლენა მოახდინეს შენიშვნა 21 (a-o)-ში წარმოდგენილ სააღრიცხვო პოლიტიკებზე.

(a) კონსოლიდაციის საფუძველი

(i) შვილობილი კომპანიები

შვილობილი კომპანიები წარმოადგენს ჯგუფის მიერ კონტროლირებულ საწარმოებს. ჯგუფი აკონტროლებს საწარმოს, როდესაც ის ექვემდებარება ან როდესაც მას აქვს უფლება ცვლად ამონაგებზე საწარმოში მისი ჩართულობიდან და როდესაც მას შესწევს უნარი იმოქმედოს ამგვარ ამონაგებზე საწარმოში მისი უფლებამოსილების გამოყენებით. შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგება ჩართულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, კონტროლის დაწყების მომენტიდან მისი შეწყვეტის მომენტამდე.

(ii) არამაკონტროლებელი წილები

არამაკონტროლებელი წილები ფასდება შეძენილი საწარმოს იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების წილის პროპორციულად, შესყიდვის თარიღისთვის. შვილობილ კომპანიაში ჯგუფის წილის ცვლილება, რომელიც არ იწვევს კონტროლის დაკარგვას, აღირიცხება კაპიტალის ოპერაციების სახით.

(iii) კონსოლიდაციისას ელიმინირებული ოპერაციები

ჯგუფის შიდა ოპერაციებიდან წარმოშობილი ჯგუფის შიდა ნაშთები და ოპერაციები, ასევე ნებისმიერი ჯგუფის შიდა ოპერაციებიდან წარმოშობილი არარეალიზებული შემოსავალი და ხარჯები, ელიმინირდება.

(b) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ინფორმაცია ჯგუფის/კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკებზე, რომლებიც მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებს უკავშირდება წარმოდგენილია შენიშვნაში 11.

(c) ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც ხდება შესაბამისი მომსახურების გაწევა.

(d) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო შემოსავალი;
- ფასს 16-ის ფარგლებში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი;
- უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი ფინანსურ აქტივებსა ან ფინანსურ ვალდებულებებზე.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აღიარდება მათი დარიცხვისთანავე მოგებაში ან ზარალში, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

(e) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია ლარში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება სამუშაო ვალუტაში ხდება საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე ფასდება, კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების დადგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული არაფულადი ერთეულები, რომლებიც ფასდება პირვანდელი ღირებულებით, კონვერტირდება გარიგების თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსით. უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეული სხვაობა, როგორც წესი, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(f) დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დასაქმებულთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები ხარჯად აღირიცხება შესაბამისი მომსახურების გაწევისას. ვალდებულება აღიარდება იმ თანხით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსების სახით თუ ჯგუფს/კომპანიას აქვს მიმდინარე სამართლებრივი და კონსტრუქციული ვალდებულება, გადაიხადოს ამგვარი თანხა დასაქმებულის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურებისთვის და ამგვარი ვალდებულება შეიძლება საიმედოდ იქნას შეფასებული.

(g) დასაქმებულთა სხვა გრძელვადიანი გასამრჯელოები

ჯგუფის/კომპანიის წმინდა ვალდებულება დასაქმებულთა გრძელვადიან გასამრჯელოებთან მიმართებაში წარმოადგენს მომავალი გასამრჯელოს ოდენობას, რომელიც დასაქმებულებმა გამოიმუშავეს მიმდინარე და წინა პერიოდებში მათ მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. გადაფასება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მათი წარმოშობის პერიოდში.

(h) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადს. მოგების გადასახადი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა შემთხვევებისა, როდესაც ის უკავშირდება საწარმოთა გაერთიანებას, ან პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებულ ერთეულებს.

(i) მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების ან ზარალის საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება ან მოთხოვნა, იმ საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია ან არსებითად ამოქმედებულია საანგარიშგებო თარიღისათვის, აგრეთვე, წინა წლების საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერი კორექტირება. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება აგრეთვე მოიცავს დივიდენდებთან დაკავშირებულ ნებისმიერ საგადასახადო ვალდებულებას.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წელს და მოქმედებს საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. მთავარ საგადასახადო ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. თუმცა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა განაწილებულ მოგებად, მაგალითად არასაბაზრო კონტროლირებული ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ან/და გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან ასევე ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას.

საგადასახადო ანაზღაურება ხელმისაწვდომია 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე გადახდილ მიმდინარე გადასახადზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად გადახდის ფაქტობრივი თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც გადაიხდება დივიდენდები. საგადასახადო ვალდებულების თანხა დივიდენდების განაწილებაზე გამოითვლება როგორც წმინდა განაწილების თანხის 15/85-ი.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით მოგების გადასახადით იბეგრება ასევე ზოგიერთი ოპერაცია, როგორიცაა ხარჯის გაწევა, რომელიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, უსასყიდლო მიწოდება და ზღვრულ ოდენობაზე გადაჭარბებით წარმოადგენლობითი ხარჯების გაწევა. ჯგუფი/კომპანია ამგვარი ოპერაციების დაბეგვრას ბასს 12-ის (მოგების გადასახადები) ფარგლებს გარეთ განიხილავს და მათ აღრიცხავს, როგორც მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადებს.

(i) მარაგები და გაყიდვების თვითღირებულება

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება გამოიანგარიშება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპის საფუძველზე და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე, წარმოებასა და გადამუშავებაზე და პირდაპირ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომლებიც აუცილებელია მარაგების მოცემულ ადგილსა და მოცემულ მდგომარეობაში მოსაყვანად და ასევე, ითვალისწინებს მომწოდებლებთან მოლაპარაკებულ ფასდათმობებს (მაგ. რეტრო-ბონუსები)

საქმიანობის ჩვეულებრივად მიმდინარეობის პირობებში, წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას, გამოკლებული სავარაუდო დასრულების და გაყიდვის ხარჯები.

გაყიდვების თვითღირებულება წარმოადგენს მომწოდებლებისგან განხორციელებული შესყიდვების წმინდა ღირებულებას, მომწოდებლებისგან მიღებული ფასდაკლებების, ფასდათმობების და წამახალისებელი რეზერვების გამოკლების შემდეგ, კორექტირებული მარაგების საწყისი და საბოლოო ნაშთების მიხედვით. ფასდათმობები მოიცავს მოცულობასთან დაკავშირებულ და სარეკლამო ფასდათმობებს და მიღებულია საქონლის შესყიდვასთან ან სარეკლამო მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებით, რომლებიც არ არის განცალკევებადი.

(j) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

თუ ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვან ნაწილებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, ისინი აღირიცხება ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულების სახით (ძირითადი კომპონენტები).

ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებულ ამონაგებსა და ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ არსებობს ალბათობა იმისა, რომ დანახარჯთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ჯგუფში/კომპანიაში შემოედინება.

(iii) ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ერთეულები ექვემდებარებიან ცვეთის დარიცხვას მათი დამონტაჟებისა და მზადმყოფ მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ხოლო საწარმოს შიდა ძალებით დამზადებული აქტივები - მათი სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან. ცვეთა ანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი ნარჩენი ღირებულება.

ცვეთა, როგორც წესი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელ ფორმას.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში, შემდეგია:

– მაღაზიის ავეჯი და სხვა აღჭურვილობა	2-20 წელი;
– კომპიუტერები და ტექნიკური აღჭურვილობა	2-20 წელი;
– საიჯარო კეთილმოწყობა	5-6 წელი;
– სატრანსპორტო საშუალებები	5-8 წელი;
– სხვა	3-20 წელი;

ცვეთის მეთოდები და სასარგებლო მომსახურების ვადები ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაიხედება და, შესაბამის შემთხვევაში კორექტირდება.

(k) საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება ფასდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. მიწა ფასდება თვითღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს.

საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი (გამოთვლილი როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ წმინდა შემოსულობასა და ერთეულის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. როდესაც ხდება იმ საინვესტიციო ქონების გაყიდვა, რომელიც ადრე ძირითადი საშუალებების სახით იყო კლასიფიცირებული, ნებისმიერი დაკავშირებული ოდენობა შეტანილი გადაფასების რეზერვში გადატანილია გაუნაწილებელ მოგებაში.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. შენობას ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით (30 წელი) და შექმნილია აქტივების ჩამოწერის მიზნით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის მანძილზე.

(l) იჯარები

ჯგუფმა/კომპანიამ ფასს 16 "იჯარების" გამოყენება 2019 წლის 1 იანვრიდან დაიწყო. ჯგუფი/კომპანია ირჩევს გამოიყენოს ერთიანი, საბალანსო იჯარების აღრიცხვის მოდელი მოიჯარეებისთვის. შედეგად, ჯგუფი/კომპანია როგორც მოიჯარე, აღიარებს აქტივებს გამოყენების უფლებით, რაც წარმოადგენს შესაბამისი აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებებს, რაც კომპანიის მიერ საიჯარო გადახდების განხორციელების ვალდებულებას ასახავს.

ხელშეკრულების დადებისას, ჯგუფი/კომპანია განსაზღვრავს არის თუ არა ან მოიცავს თუ არა აღნიშნული ხელშეკრულება იჯარას. ხელშეკრულება არის ან შეიცავს იჯარას თუ ის გადასცემს კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას, დროის გარკვეული პერიოდით, გარკვეული ანაზღაურების სანაცვლოდ.

(i) როგორც მოიჯარე

ჯგუფი/კომპანია აღიარებს აქტივს გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებას იჯარის დაწყების თარიღისთვის. აქტივი გამოყენების უფლებით თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ ოდენობას, კორექტირებულს ნებისმიერი საიჯარო გადახდებით, რომლებიც დაწყების თარიღში ან ამ თარიღამდე განხორციელდა, დამატებული ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირ გაწეული ხარჯები და აქტივის დაშლის და შესაბამისი აქტივის გატანის ან მისი აღდგენის ან იმ ტერიტორიის აღდგენის ხარჯები სადაც აღნიშნული აქტივი მდებარეობდა, გამოკლებული ნებისმიერი მიღებული იჯარის წამახალისებელი გადახდები.

შემდგომ ხდება „აქტივი გამოყენების უფლებით“ ცვეთა წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის დაწყებიდან მისი დასრულების თარიღამდე, გარდა შემთხვევებისა როდესაც იჯარა გადასცემს შესაბამისი აქტივის საკუთრებას ჯგუფს/კომპანიას იჯარის ვადის ბოლოს, ან იმ შემთხვევაში თუ აქტივი გამოყენების უფლებით თვითღირებულება ასახავს ჯგუფის/კომპანიის მხრიდან შესყიდვის შესაძლებლობის გამოყენებას. ამ შემთხვევაში მოხდება „აქტივი გამოყენების უფლებით“ ცვეთა შესაბამისი აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის მანძილზე, რომელიც ძირითადი საშუალებების მსგავს საფუძველზე განისაზღვრება. ამასთანავე, „აქტივი გამოყენების უფლებით“ პერიოდულად შემცირებულია გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების კონკრეტული გადაფასებებით.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც არ არის გადახდილი დაწყების თარიღისათვის, დისკონტირებული იჯარაში ჩართული საპროცენტო განაკვეთით ან, თუ აღნიშნული განაკვეთის განსაზღვრა დროულად ვერ ხერხდება, ჯგუფის/კომპანიის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთით. როგორც წესი, ჯგუფი/კომპანია დისკონტირების განაკვეთად მის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს იყენებს.

საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში შეტანილი საიჯარო გადახდები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს, მათ შორის არსებითად ფიქსირებულ გადასახდელებს.

საიჯარო ვალდებულება შემდგომ გაზრდილია საპროცენტო ხარჯით საიჯარო ვალდებულებაზე და შემცირებულია განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. საიჯარო ვალდებულება ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ის გადაფასებულია თუ ჯგუფი/კომპანია შეცვლის მის შეფასებას იმისა გამოიყენებს თუ არა ის შესყიდვის, გახანგრძლივების ან შეწყვეტის შესაძლებლობას ან არსებობს თუ არა გადასინჯული არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები.

როდესაც საიჯარო ვალდებულება მსგავსი გზით გადაფასდება, ხდება აქტივი გამოყენების უფლებით საბალანსო ღირებულების შესაბამისი კორექტირება, ან აღრიცხულია მოგებაში ან ზარალში თუ აქტივი გამოყენების უფლებით საბალანსო ღირებულება შემცირებულია ნულამდე.

პრაქტიკული მიზანშეწონილობის სახით, ჯგუფი/კომპანია იყენებს პორტფელის მიდგომას მსგავსი მახასიათებლების მქონე იჯარებზე, ვინაიდან ხელმძღვანელობა გონივრულად მოელის, რომ სტანდარტის პორტფელზე გამოყენების გავლენა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებითად არ განსხვავდება სტანდარტის პორტფელში არსებულ ინდივიდუალურ იჯარებზე გამოყენებისგან. ამ შემთხვევაში, ჯგუფი/კომპანია იყენებს იმ შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც პორტფელის ზომასა და შემადგენლობას შეესაბამება.

ჯგუფმა/კომპანიამ აირჩია გამოიყენოს ერთი დისკონტირების განაკვეთი მსგავსი მახასიათებლების მქონე იჯარების პორტფელზე. ჯგუფმა/კომპანიამ აირჩია გამოიყენოს პორტფელის აღრიცხვა მსგავსი მახასიათებლების მქონე იჯარებისთვის.

(მ) ფინანსური ინსტრუმენტები

(i) აღიარება და თავდაპირველი შეფასება

სავაჭრო მოთხოვნები და გამოშვებული სასესხო ფასიანი ქაღალდები თავდაპირველად აღიარდება წარმოშობის მომენტში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება, როდესაც ჯგუფი/კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო დებულებების მხარე.

ფინანსური აქტივი (თუ ის არ არის სავაჭრო მოთხოვნა მნიშვნელოვანი საფინანსო კომპონენტის გარეშე) ან ფინანსური ვალდებულება (თუ სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებულ ერთეულს არ წარმოადგენს) საწყის ეტაპზე აღირიცხება სამართლიან ღირებულებას დამატებული მის შემენასთან ან გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული გარიგების ხარჯები. სავაჭრო მოთხოვნა მნიშვნელოვანი საფინანსო კომპონენტის გარეშე თავდაპირველად ფასდება გარიგების ფასით.

(ii) კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება ისევე, როგორც ფასდება: ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - ინვესტიციები სავალ ინსტრუმენტებში; სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში; ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ ფინანსური აქტივები არ ექვემდებარება რეკლასიფიკაციას, მანამ სანამ ჯგუფი/კომპანია არ შეცვლის ფინანსური აქტივების აღრიცხვის ბიზნეს მოდელს, რა შემთხვევაშიც ყველა ჩართული ფინანსური აქტივი რეკლასიფიცირებულია ბიზნეს მოდელის ცვლილების შემდგომ პირველი საანგარიშგებო პერიოდის პირველივე დღეს.

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოყვანილ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს, რომლის მიზანიც არის აქტივების შენახვა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირი თანხისა და დაუფარავ ძირ თანხაზე დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

ინვესტიცია სავალო ინსტრუმენტებში ფასდება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ის აკმაყოფილებს ქვემოთ მოცემულ ორივე პირობას და არ არის გამიზნული, როგორც სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული:

- აქტივი განეკუთვნება ბიზნეს მოდელს, რომლის მიზანიც არის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შეგროვება და ფინანსური აქტივების გაყიდვა; და
- მისი სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც მხოლოდ ძირი თანხისა და დაუფარავ ძირ თანხაზე დაგროვილი პროცენტის გადახდას წარმოადგენს.

ყველა ფინანსური აქტივი, რომელიც არ კლასიფიცირდება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ, აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური ვალდებულებები - კლასიფიკაცია, შემდგომი შეფასება და შემოსულობა და ზარალი

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება ისევე როგორც ფასდება - ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით თუ ის კლასიფიცირდება როგორც სავაჭროდ ფლობილი, წარმოებულია ან გამიზნულია ესეთად თავდაპირველი აღიარებისას. სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და წმინდა ამონაგებით და ზარალით, ნებისმიერი საპროცენტო ხარჯის ჩათვლით, და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი და საკურსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობები და ზარალები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი ასევე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(iii) ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების მოდიფიცირება

ფინანსური აქტივები

თუ ფინანსური აქტივის პირობები იცვლება, ჯგუფმა/კომპანიამ უნდა შეაფასოს არსებითად იცვლება თუ არა მოდიფიცირებული აქტივისგან წარმოშობილი ფულადი ნაკადები. თუ ფულად ნაკადებში არსებითი ცვლილებაა (ეგრეთ წოდებული „არსებითი მოდიფიცირება“), მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადგასულად. ამ შემთხვევაში, თავდაპირველი ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება და ახალი ფინანსური აქტივი აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით.

ჯგუფი/კომპანია ახორციელებს მოცემული მოდიფიცირების არსებითობის რაოდენობრივ და ხარისხობრივ შეფასებას, ანუ არსებითად განსხვავდება თუ არა საწყისი ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მოდიფიცირებული ან ჩანაცვლებული ფინანსური აქტივიდან მიღებული ფულადი ნაკადებისგან. ჯგუფი/კომპანია აფასებს არსებითია თუ არა მოდიფიცირება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით, მოცემული თანმიმდევრობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი მაჩვენებლის საერთო გავლენა. თუ ფულადი ნაკადები არსებითად განსხვავდება, მაშინ თავდაპირველი ფინანსური აქტივისგან წარმოშობილ ფულად ნაკადებზე სახელშეკრულებო უფლებები მიიჩნევა ვადგასულად. ამ შეფასების გაკეთების დროს ჯგუფი/კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის დროს გამოყენებული პრინციპების ანალოგიური პრინციპებით ხელმძღვანელობს.

ჯგუფი/კომპანია ასკვნის რომ ცვლილება არსებითია შემდეგი ხარისხობრივი ფაქტორების გათვალისწინებით:

- ცვლილება ფინანსური აქტივის ვალუტაში;
- ცვლილება გირაოში ან სხვა საკრედიტო პირობებში;

თუ ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული, მოდიფიცირებული აქტივისგან მიღებული ფულადი ნაკადები, არ არის არსებითად შეცვლილი, მაშინ მოდიფიცირების შედეგად ფინანსური აქტივის აღიარება არ წყდება. ამ შემთხვევაში, ჯგუფი/კომპანია ხელახლა ანგარიშობს ფინანსური აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას და მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას წარმოქმნილ თანხას აღრიცხავს როგორც მოდიფიცირებით განპირობებულ შემოსულობას ან ზარალს მოგებაში ან ზარალში. ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ხელახლა ითვლება როგორც მოდიფიცირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებას და არის ამორტიზებული მოდიფიცირებული ფინანსური აქტივის დარჩენილი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფი/კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას, როდესაც მოდიფიცირებულია მისი პირობები და არსებითად განსხვავდება მოდიფიცირებული ფინანსური ვალდებულებისგან მიღებული ფულადი ნაკადები. ამ შემთხვევაში, ახალი მოდიფიცირებულ პირობებზე დაფუძნებული ფინანსური ვალდებულება აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით. სხვაობა აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და ახალ მოდიფიცირებულპირობებიან ფინანსურ ვალდებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ მოდიფიცირება (ან გაცვლა) არ იწვევს ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტას ჯგუფი/კომპანია იყენებს ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულების კორექტირებისას გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას. როდესაც მოდიფიცირება არ იწვევს ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტას ჯგუფი/კომპანია აღიარებს ესეთი მოდიფიცირებიდან (ან გაცვლიდან) წარმოშობილ, ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების ნებისმიერ მოდიფიცირებას (ან გაცვლას), მოგებაში ან ზარალში, მოდიფიცირების (გაცვლის) თარიღში.

ცვლილებები არსებული ფინანსური ვალდებულებების ფულად ნაკადებში არ მიიჩნევა კორექტირებად, თუ ისინი წარმოიშვა არსებული სახელშეკრულებო პირობებიდან. საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისას არსებული საბაზრო განაკვეთის შესაბამისად, ჯგუფი/კომპანია ხელმძღვანელობს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის ფინანსური ინსტრუმენტებით. ეს ნიშნავს, რომ შესაბამისად იცვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთიც.

ჯგუფი/კომპანია აფასებს არსებითია თუ არა ცვლილება რაოდენობრივ და ხარისხობრივ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით: ხარისხობრივი მაჩვენებლები, რაოდენობრივი მაჩვენებლები, ორივე ხარისხობრივი და რაოდენობრივი მაჩვენებლების საერთო გავლენა. ჯგუფი/კომპანია ასკვნის რომ ცვლილება არსებითია შემდეგი ხარისხობრივი ფაქტორების გათვალისწინებით:

- ცვლილება ფინანსური ვალდებულების ვალუტაში;
- ცვლილება გირაოში ან სხვა საკრედიტო პირობებში;
- კონვერტაციის პირობის დამატება;
- ფინანსური ვალდებულების სუბორდინაციის ცვლილება.

რაოდენობრივი შეფასებისას მნიშვნელოვნად იცვლება პირობები თუ ახალი პირობების მიხედვით ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება, წმინდად გადახდილი/მიღებული თანხების (დისკონტირებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით) ჩათვლით, მინიმუმ 10%-ით განსხვავდება საწყისი ფინანსური ვალდებულებიდან წარმოქმნილი ნარჩენი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულებისგან. თუ სავალო ინსტრუმენტების გაცვლა ან პირობების მოდიფიცირება მიჩნეულია ვალის დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან გადასახადი აღიარებულია ვალის დაფარვიდან მიღებულ მოგებას ან ზარალში. თუ გაცვლა ან მოდიფიცირება არ არის მიჩნეული ვალის დაფარვად, ნებისმიერი გაწეული ხარჯი ან საკომისიო აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზებულია მოდიფიცირებული ვალდებულების ნარჩენი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

(iv) აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

ჯგუფი/კომპანია წყვეტს მისი ფინანსური აქტივის აღიარებას, როცა ვადა გასდის სახელშეკრულებო უფლებებს ფინანსური აქტივიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე, ან თუ ის განახორციელებს ოპერაციას, რომლითაც გადასცემს ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს, ოპერაციაში, რომლითაც, არსებითად ყველა რისკისა და ფინანსური აქტივის ფლობის ანაზღაურების გადაცემა ხდება.

ჯგუფი/კომპანია დებს გარიგებებს, რომლითაც ის გადასცემს მისი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულ აქტივებს, მაგრამ ინარჩუნებს გადაცემულ აქტივებთან დაკავშირებულ ყველა ან თითქმის ყველა რისკს და ანაზღაურებას. ასეთ შემთხვევებში, გადაცემული აქტივის აღიარება არ წყდება.

ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფი/კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როდესაც მის სახელშეკრულებო ვალდებულებები დაკმაყოფილებულია, უქმდება ან ვადა გასდის. ჯგუფი/კომპანია ასევე წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას როცა მისი პირობები მოდიფიცირებულია და მოდიფიცირებული ფინანსური ვალდებულებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები მნიშვნელოვნად იცვლება, რა შემთხვევაშიც მოდიფიცირებულ პირობებზე დაფუძნებული ახალი ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მისი სამართლიანი ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას, გაუქმებულ საბალანსო ღირებულებას შორის და გადახდილ თანხას შორის სხვაობა (ნებისმიერი გადაცემული არაფულადი აქტივების და ნაკისრი ვალდებულებების ჩათვლით) აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

(v) ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები შეიძლება იყოს ურთიერთგადაფარული და წმინდა ოდენობა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ჯგუფს/კომპანიას აქვს იურიდიული აღსრულების უფლება, რომ ურთიერთგაქვითოს ეს ოდენობები და ის აპირებს მათ დაკმაყოფილებას წმინდა თანხის საფუძველზე ან აქტივის გაყიდვით იმავდროულად დააკმაყოფილოს ვალდებულება.

(n) კაპიტალი

განთავსებული კაპიტალი კლასიფიცირდება კაპიტალის სახით.

(o) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტები

ჯგუფი/კომპანია აღიარებს ზარალის რეზერვებს ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე.

ჯგუფი/კომპანია აფასებს ზარალის რეზერვებს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით, შემდეგი შემთხვევების გარდა, როდესაც ფასდება 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიხედვით:

- სასესხო ფასიანი ქაღალდები, რომლებსაც საანგარიშგებო თარიღისთვის აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი; და
- სხვა სასესხო ფასიანი ქაღალდები და საბანკო ნაშთები, რომელთათვისაც საკრედიტო რისკი (ანუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობა) არსებითად არ გაზრდილა თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

ზარალის რეზერვები სავაჭრო მოთხოვნებზე ყოველთვის ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლი ოდენობით.

ფინანსურ აქტივზე თავდაპირველად აღიარებული საკრედიტო რისკის არსებითი ზრდის დასადგენად და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას, ჯგუფი/კომპანია ითვალისწინებს გონივრულ და დასაბუთებულ ინფორმაციას, რომელიც შესაბამისია და ხელმისაწვდომი ზედმეტი ხარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე. ეს მოიცავს როგორც ხარისხობრივ ისე რაოდენობრივ ინფორმაციას და ანალიზს, ჯგუფის/კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, ინფორმირებული საკრედიტო შეფასების და წინდახედულობის პრინციპის გათვალისწინებით.

ჯგუფი/კომპანია ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდად მიიჩნევს როდესაც მას 30 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება აქვს.

ჯგუფი/კომპანია ფინანსურ აქტივს მიიჩნევს დეფოლტირებულად მაშინ, როდესაც:

- არ არის სავარაუდო, რომ მსესხებელი სრულად დაფარავს თავის საკრედიტო ვალდებულებებს ჯგუფის/კომპანიის მიმართ, ჯგუფის/კომპანიის მიერ სესხის უზრუნველყოფის რეალიზაციის გარეშე (ასეთის არსებობის შემთხვევაში); ან
- ფინანსური აქტივი 90 დღეზე მეტია ვადაგადაცილებული.

ჯგუფი/კომპანია მიიჩნევს, რომ სესხის უზრუნველყოფას აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი, როდესაც მისი საკრედიტო რეიტინგი ტოლია გლობალურად მიღებული განმარტებისა „ინვესტიციის ხარისხი“.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ნებისმიერი შესაძლო დეფოლტის შემთხვევებისგან ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მოხმარების ვადის განმავლობაში.

12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ის ნაწილი, რომელიც წარმოიშობა საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში მომხდარი დეფოლტის შემთხვევებისაგან (ან უფრო მოკლე ვადაში თუ ფინანსური ინსტრუმენტის მოხმარების ვადა 12 თვეზე ნაკლებია).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დადგენისას გამოყენებული მაქსიმალური პერიოდი შეესაბამება მაქსიმალურ სახელშეკრულებო პერიოდს, რომლის განმავლობაშიც ჯგუფი/კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის საკრედიტო ზარალების ალბათობით შეწონილი შეფასება. საკრედიტო ზარალები ფასდება ყველა ფულადი დანაკლისის მიმდინარე ღირებულებით (ანუ სხვაობა ორგანიზაციიდან ხელშეკრულების მიხედვით მიღებულ ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ მისაღებ ფულად ნაკადებს შორის).

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

საკრედიტო რისკით გაუფასურებული ფინანსური აქტივები

ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის დასაწყისში ჯგუფი/კომპანია აფასებს არის თუ არა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით შეფასებული სასესხო ფასიანი ქაღალდები გაუფასურებული საკრედიტო რისკით. ფინანსური აქტივი „გაუფასურებულია საკრედიტო რისკით“, როდესაც ფინანსური აქტივის სამომავლო ფულად ნაკადებზე საზიანო გავლენის მქონე ერთ ან მეტ მოვლენას ჰქონდა ადგილი.

მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია საკრედიტო რისკით, მოიცავს შემდეგ დაკვირვებად მონაცემებს:

- ემიტენტის ან მსესხებლის არსებითი ფინანსური სირთულებები;
- ხელშეკრულების დარღვევა, მაგალითად დეფოლტი ან 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება;
- ჯგუფის/კომპანიის მიერ წინსწრების ან სესხის რესტრუქტურისა იმ პირობებით, რომლებსაც ჯგუფი/კომპანია სხვა შემთხვევაში არ განიხილავდა;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან სხვა ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- ფინანსური სირთულებების გამო უზრუნველყოფის აქტიური ბაზრის გაქრობა.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის წარდგენა კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში

ზარალის რეზერვი ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე, აკლდება აქტივის მთლიან საბალანსო ღირებულებას.

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულება ჩამოწერილია როდესაც ჯგუფს/კომპანიას აღარ აქვს მისი მთლიანობაში ან ნაწილობრივ ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჯგუფი/კომპანია ინდივიდუალურად აფასებს ჩამოსაწერ ოდენობას და ვადებს, იმის მიხედვით არის თუ არა გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ მოხერხდება თანხის ამოღება. ჯგუფი/კომპანია აღარ ელის მნიშვნელოვანი ოდენობის ამოღებას ჩამოწერილი თანხიდან. თუმცა, ჩამოწერილი ფინანსური აქტივები შეიძლება კიდევ დაექვემდებაროს აღსრულების მცდელობას ჯგუფის/კომპანიის მხრიდან ვადაგასული თანხების ამოღების პროცედურების შესაბამისად.

(ii) არაფინანსური აქტივები

ჯგუფის/კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება (მარაგების და გადავადებული საგადასახადო აქტივების გარდა) გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების დადგენის მიზნით, აქტივები, რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების გენერირებას ხანგრძლივი სარგებლობიდან, რომლებიც დიდწილად დამოუკიდებელი არიან სხვა აქტივების ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ფულადი შემოდიწებებისგან.

აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები სავარაუდო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ მიმდინარე ღირებულებაზე (გადასახადების გადახდამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით), რაც ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალი აღიარდება, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის მოსალოდნელ ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ნაწილდება თავდაპირველად ნებისმიერი ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფი) გუდვილის საბალანსო ღირებულებაზე და ამცირებს მას და შემდეგ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფი) სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე პროპორციულობის პრინციპით და ამცირებს მას.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის, ნებისმიერ მინიშნებაზე იმისა, რომ ზარალი შემცირდა ან აღარ არსებობს. გაუფასურების ზარალის აღდგენა ხდება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი აქვს ცვლილებას ანაზღაურებადი ღირებულებას განსაზღვრებაში გამოყენებულ შეფასებებში. გაუფასურების ზარალი აღდგენას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას (გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით), რაც იქნებოდა განსაზღვრული გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

22. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

არსებობს რიგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც 2023 წლის 1 იანვრიდან, და ყოველი მომდევნო წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, შევიდა ძალაში (ადრეული გამოყენებაც ნებადართულია); თუმცა ჯგუფს და კომპანიას ჯერ არ ჰქონდათ აღნიშნული ახალი ან შესწორებული სტანდარტები მიღებული წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას. მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და შესწორებული სტანდარტები არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას ჯგუფის კონსოლიდირებულ და კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანის ან გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის შესწორებები).
- მომწოდებელთა საფინანსო გარიგებები (ბასს 7-ისა და ფასს 7-ის შესწორებები).
- საიჯარო ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (ფასს 16-ის შესწორებები);
- გაცვლის საშუალებების არარსებობა (ბასს 21-ის შესწორებები).

23. შემდგომი მოვლენები

(a) დივიდენდები

2024 წელს, ჯგუფმა მის მესაკუთრეებზე გამოაცხადა და გადაიხადა 55,826 ათასი ლარის ოდენობით დივიდენდები.

(b) სხვა შემდგომი მოვლენები

2024 წლის სექტემბერში, ირაკლი ახვლედიანმა დატოვა კომპანიის დირექტორის პოზიცია.

შპს ორი ნაბიჯი
მმართველობის ანგარიშგება კონსოლიდირებული
დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნასთან ერთად
საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა
2023 წლის 31 დეკემბერს

სარჩევი

1. ზოგადი ინფორმაცია, შედეგები და განვითარების გეგმები	3
1.1. ზოგადი ინფორმაცია.....	3
1.2. შიდა სტრუქტურა და ბიზნეს-პროცესები	3
1.3. შედეგები და მდგომარეობის ანალიზი	4
1.4. ჯგუფის სხვა ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	5
1.5. ჯგუფის საქმიანობა და განვითარების გეგმები.....	6
1.6. კვლევებსა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები	7
1.7. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	7
2. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.....	7
2.1. ქვეყნის ეკონომიური ფაქტორებისა და გარემოს რისკი	7
2.2. საკანონმდებლო რისკი	7
2.3. საოპერაციო რისკი.....	8

1. ზოგადი ინფორმაცია, შედეგები და განვითარების გეგმები

1.1. ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე დოკუმენტი წარმოადგენს შპს „ორი ნაბიჯის“ და მისი შვილობილი კომპანიების შპს „ორი ნაბიჯი დელივერის“, შპს „ბურდოს“ და შპს „ზინათის“ კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშგებას.

შპს „ორი ნაბიჯი“ დაარსდა 2009 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მისი ძირითადი საქმიანობა საცალო მაღაზიების ოპერირებაა, რომლებშიც კომპანია ყიდის საკვებს, სასმელს და სხვა პირველადი მოხმარების პროდუქციას. კომპანიის იურიდიული მისამართია: # 39-41 ნავთლულის ქუჩა, თბილისი, საქართველო. ამავე მისამართზე მდებარეობს კომპანიის სათაო ოფისიც.

ჯგუფი 2023 წლის ბოლოს წარმოდგენილი იყო 470 მაღაზიით, რომლებიდანაც 275 მდებარეობს თბილისში, 38 ქვემო ქართლში, 40 იმერეთში, 30 კახეთში, 19 აჭარაში, 24 სამეგრელოში, 13 მცხეთა-მთიანეთში, 16 შიდა ქართლში და 15 საქართველოს სხვა რეგიონებში.

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

შპს „ბურდო“ დაარსდა 2023 წელს, რომლის 60% პროცენტის წილის მფლობელია შპს „ორი ნაბიჯი“, რომლის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს უძრავი ქონების შეძენა, გასხვისება და მართვა.

შპს „ზინათი“ დაარსდა 2023 წელს, რომლის 60% პროცენტის წილის მფლობელია შპს „ორი ნაბიჯი“, რომლის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს უძრავი ქონების შეძენა, გასხვისება და მართვა.

2023 წლის ბოლოს ჯგუფში დასაქმებულია 4 300 - მდე თანამშრომელი.

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

1.2. შიდა სტრუქტურა და ბიზნეს-პროცესები

შპს „ორი ნაბიჯის“ შიდა სტრუქტურა ოპტიმიზებულია და მაქსიმალურად არის მორგებული კომპანიის შიდა პროცესებზე.

აღნიშნულ ბიზნეს-პროცესებს წარმოადგენს:

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

შიდა მმართველობითი სტრუქტურა შედგება შემდეგი სტრუქტურული ერთეულებისაგან:

- საცალო ქსელის მართვა
- კომერციული
- მიწოდების ჯაჭვის მართვა
- ინფორმაციული ტექნოლოგიები

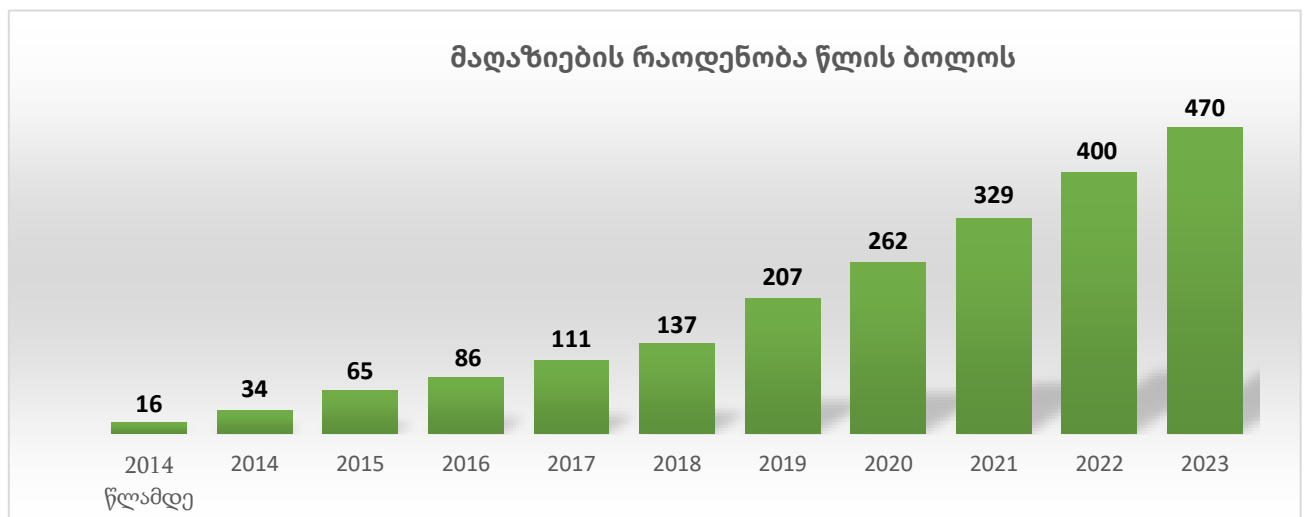
- ადამიანური რესურსების მართვის და ორგანიზაციული განვითარება
- მარკეტინგული
- ფინანსური
- ხარისხის მართვა და შესაბამისობა
- იურიდიული
- უსაფრთხოება
- პროექტების მართვა
- ელექტრონული კომერცია

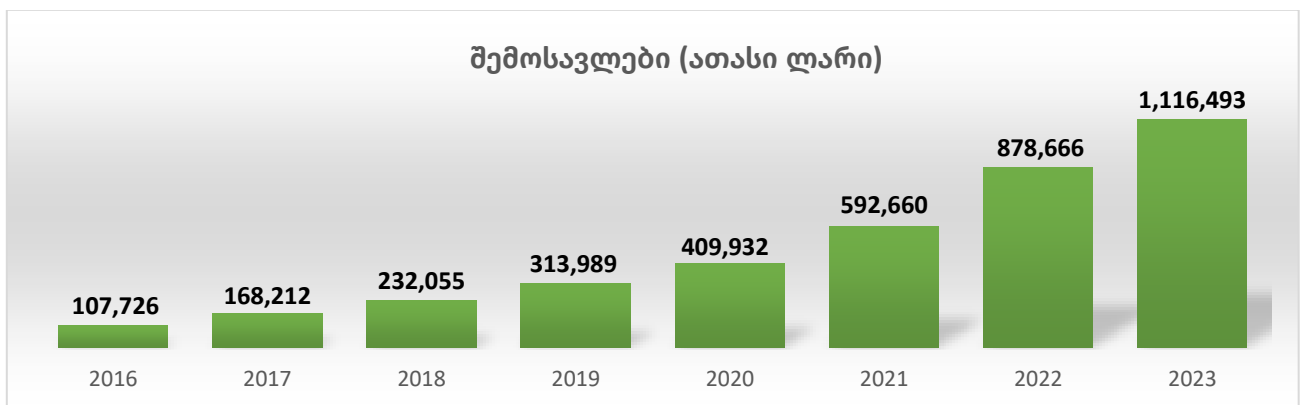
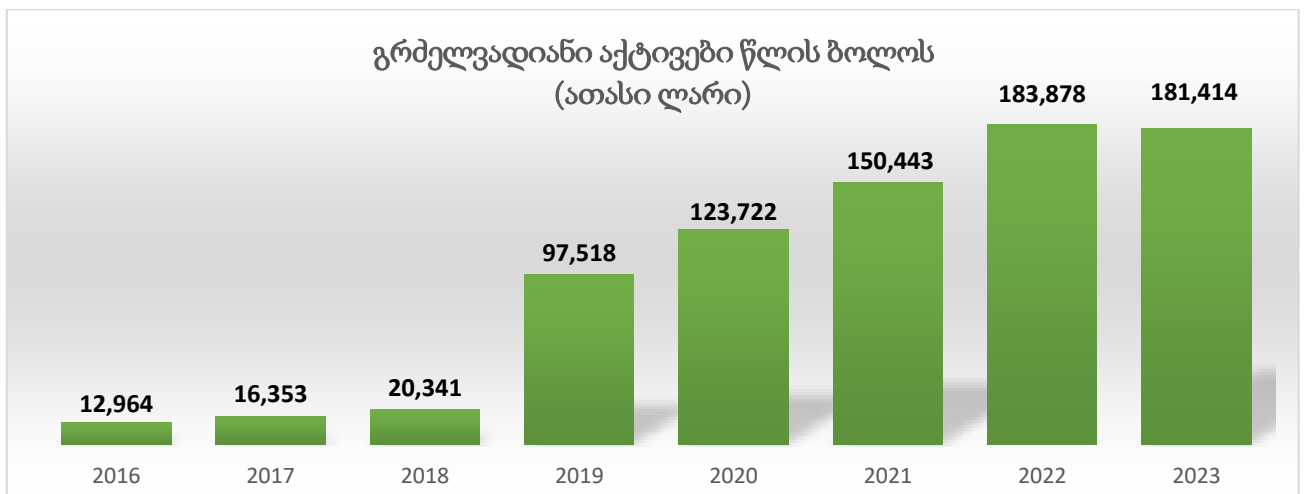
თითოეულ დეპარტამენტს ჰყავს დირექტორი, რომლებიც ექვემდებარებიან გენერალურ დირექტორს.

1.3. შედეგები და მდგომარეობის ანალიზი

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

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

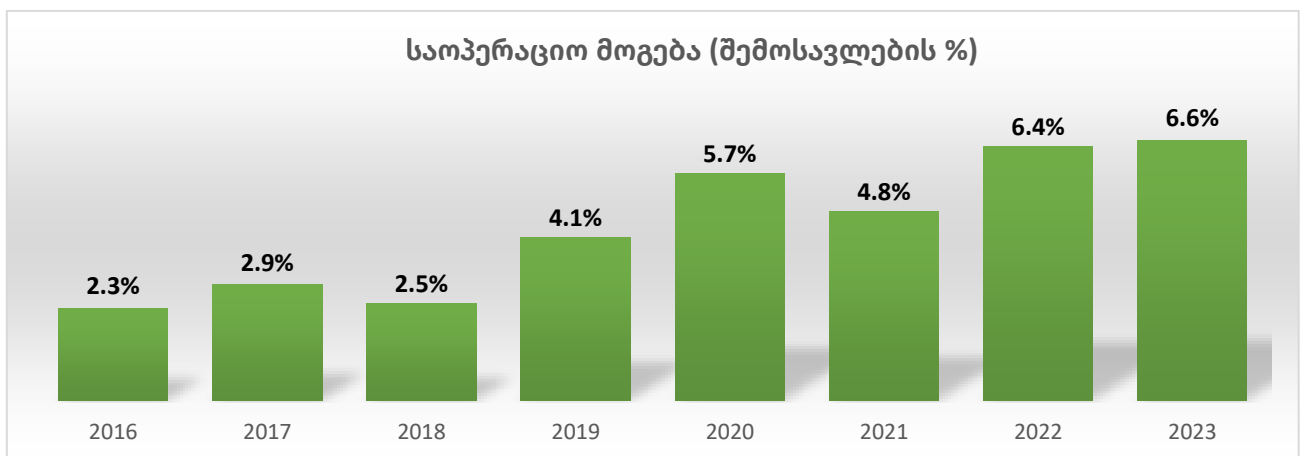
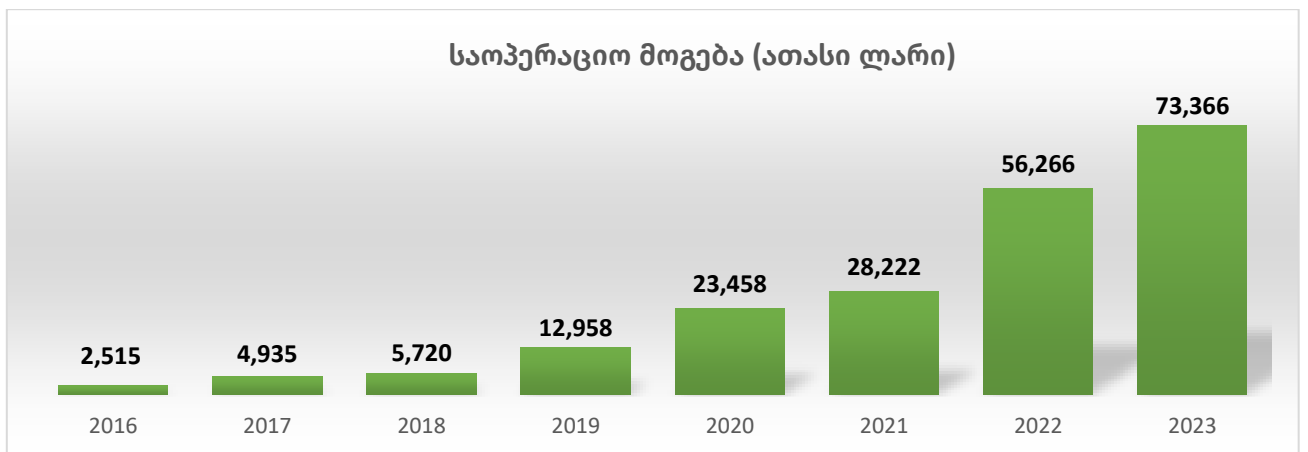




2019-2023 წელს გრძელვადიანი აქტივების ზრდის მაღალი მაჩვენებელი გამოწვეული არის ახალი ფასს 16 (იჯარა) სტანდარტის დანერგვით. 2023 წელს აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო მუხლი შეადგენს 104 165 ათას ლარს.

1.4. ჯგუფის სხვა ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

მაღაზიების რაოდენობის, ძირითადი საშუალებებში ინვესტირებული თანხებისა და თანამშრომელთა რაოდენობის გარდა, ასევე დიდი ყურადღება ეთმობა საოპერაციო ეფექტურობას, რომელსაც შემოსავლებში დანახარჯების წილებზე დაკვირვებითა და დანახარჯების წყაროების კონტროლით ხორციელდება.



ათასი ლარი	2023	2022
შემოსავალი	1 116 493	878 666
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	(906 479)	(713 632)
საერთო მოგება	210 014	165 034
საერთო მოგების მარჟა	18.8%	18.8%

სხვა ფინანსური ინფორმაცია დეტალურად არის განხილული 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში.

1.5. ჯგუფის საქმიანობა და განვითარების გეგმები

დაარსების დღიდან „ორი ნაბიჯის“ ძირითად საქმიანობას საცალო ვაჭრობის ქსელის განვითარება და მართვა წარმოადგენს. ჯგუფის სტრატეგია არის მომხმარებლებისთვის მაღალი ხარისხის ყოველდღიური საჭიროების პროდუქტების და ახალი ხილის მისაღებ ფასად შეთავაზება მათ საცხოვრებელ სახლთან ახლოს. აღნიშნული სიახლოვე და შეთავაზებული ასორტიმენტი მიზნად ისახავს მომხმარებლებისთვის მაქსიმალური კომფორტის შექმნას.

ჯგუფი აქტიურად აგრძელებს საცალო ქსელის განვითარებას საქართველოს მასშტაბით.

2022 წელს ჯგუფმა დაწერა ელექტრონული კომერციის ბიზნეს პორტალი, რომლის საშუალებითაც თბილისის მასშტაბით მომხმარებელს სთავაზობს სასურველ ადგილას საქონლის მიწოდების სწრაფ და ხარისხიან სერვისს. აღნიშნულის ფარგლებში 2022 წელს შპს „ორმა ნაბიჯმა“ დააფუძნა შპს „ორი ნაბიჯი დელივერი“ რომელიც უზრუნველყოფს პლათფორმის ოპერირების საშუალებით პროდუქციის მიტანის სერვისის ორგანიზებასა და მართვას.

მსოფლიო ტრენდებიდან და დასახული მიზნებიდან გამომდინარე ჯგუფი დიდ ყურადღებას აქცევს ახალი ტექნოლოგიების დანერგვას და განვითარებას, რაც საბოლოო ჯამში საშუალებას მისცემს ჯგუფს მეტი კომფორტი შეუქმნას საკუთარ მომხმარებელს. ამ მიზნით დანერგილია ლოიალურობის 2x2 ბარათი“, რომელიც მომხმარებლისათვის წარმოადგენს ბარათზე ქულების დაგროვების, მათი გამოყენების, ფასდაკლებების, ჯილდოების, სპეციალური შეთავაზებებისა და სხვა დამატებითი სარგებლის მიღების შესაძლებლობას.

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

1.6. კვლევებსა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

ჯგუფში ადგილი არ ჰქონია კვლევით სამუშაოებს.

1.7. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

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

2. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

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

2.1. ქვეყნის ეკონომიური ფაქტორებისა და გარემოს რისკი

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

2.2. საკანონმდებლო რისკი

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

2.3. საოპერაციო რისკი

როგორც ყველა კომპანია, ჯგუფიც დგას საოპერაციო რისკების წინაშე. ჯგუფში შექმნილია ხარისხის მართვისა და შესაბამისობის დეპარტამენტი, რომელიც აღნიშნული რისკების მნიშვნელოვანი ნაწილის აღმოჩენასა და პრევენციას ახდენს. ასევე ყოველკვირეულად განიხილება ტოპ მენეჯმენტის მხრიდან მიმდინარე საოპერაციო საქმიანობა და შესაძლო რისკები. ყოველთვიური რეპორტირებისას ხდება მიმდინარე/დაგეგმილ/წინა პერიოდის ფინანსურ/არაფინანსურ მონაცემებს შორის ანალიზი და განსხვავების გაანალიზება რისკების შესამცირებლად.

საკრედიტო, ლიკვიდურობის და საბაზრო რისკებზე დეტალური ინფორმაცია იხილეთ ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნაში.

მმართველობითი ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2024 წლის 28 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი, ფინანსური დირექტორი

შოთა გიორგაძე

2.3. საოპერაციო რისკი

როგორც ყველა კომპანია, ჯგუფიც დგას საოპერაციო რისკების წინაშე. ჯგუფში შექმნილია ხაზისხის მართვისა და შესაბამისობის დეპარტამენტი, რომელიც აღნიშნული რისკების მნიშვნელოვანი ნაწილის აღმოჩენასა და პრევენციას ახდენს. ასევე ყოველკვირეულად განიხილება ტოპ მენეჯმენტის მხრიდან მიმდინარე საოპერაციო საქმიანობა და შესაძლო რისკები. ყოველთვიური რეპორტირებისას ხდება მიმდინარე/დაგეგმილ/წინა პერიოდის ფინანსურ/არაფინანსურ მონაცემებს შორის ანალიზი და განსხვავების გაანალიზება რისკების შესამცირებლად.

საკრედიტო, ლიკვიდურობის და საბაზრო რისკებზე დეტალური ინფორმაცია იხილეთ ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნაში.

მმართველობითი ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2024 წლის 28 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი, ფინანსური დირექტორი

შოთა გიორგაძე

