

## ფინანსური ანგარიშგება

ზოგადი ინფორმაცია: შპს „ჯორჯიან რითეილი“ (შემდეგში «კომპანია») დაფუძნებულია და მდებარეობს საქართველოში. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის რეგისტრირებულია თბილისში, ვაჟა-ფშაველას გამზირი. #70-ში. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს : ვაჭრობა (იმპორტი და შემგომ რეალიზაცია) ტანსაცმლით, ფეხსაცმლით და აქსესუარებით. კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი კომპანიები. კომპანია დაფუძნდა 2020 წლის 09 ივლისს და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები არიან:

- სალომე პატარაია, 62007014198 - 30%
- ეკატერინე გაგნიძე, 01024018512 - 30%
- ლეილა ფიცხელაური, 01017009078 - 10%
- ნუციკო საბანაძე, 01017043563 /ორმაგი მოქალაქე საქართველო, რუსეთის ფედერაცია - 30%

კომპანიის დირექტორია ეკატერინე გაგნიძე, 01024018512

### 1. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის განხილვა

#### მომზადების საფუძველი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (შემდგომში “მსს ფასს”), რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე (რომელიც გამოიყენება მსს ფასს 35-ე განყოფილების “მსს ფასს-ზე გადასვლა“-ფარგლებში). კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:

- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესადარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი საბუღალტრო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული. ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები და რომლებიც საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს, მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა წარმოადგენს იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტას, რომელშიც იგი ფუნქციონირებს. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი ("GEL").

### წარდგენის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება ლარში, თუკი სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

### ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და საბანკო ანგარიშებზე არსებულ თანხებს.

### სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ნაღდი ანგარიშსწორებით, იშვიათად საკრედიტო ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმის დასადგენად, ხომ არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ ეს თანხები არ ექვემდებარება ამოღებას. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

### სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება ეფუძნება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და შეიცავს მარაგების შემენისა და ტრანსპორტირების ხარჯებს. შეფასებით გასაყიდი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო გასაყიდი ფასი.

### ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალება აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების მთელ პერიოდზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- კომპიუტერები და სხვა საოფისე აღჭურვილობა 5-10 წელი
- ავეჯი 8-10 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები 5-10 წელი

### არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი წარმოადგენს ცალკე შემენილ ლიცენზიას (შემენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა), რომლებიც აისახება დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. არამატერიალური აქტივის

ამორტიზირება ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- არამატერიალური აქტივი - 10 წელი.

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა უნდა განისაზღვროს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, მაგრამ ეს ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 10 წელს.

#### სავაჭრო ვალდებულებები

აღნიშნული თანხები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტებს არ ითვალისწინებს. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

#### ბანკის სესხები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში ამორტიზირებული ხარჯით აისახება. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

#### იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

#### საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების უფლების ცვლილება), მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრეების გადაწყვეტილებით ხდება.

#### ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი (მომსახურება) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს გარეშე.

#### მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

#### დღგ

კომპანიის მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით). შესაბამისად, კომპანიის მიერ განხორციელებული დასაბეგრი ოპერაციების საფუძველზე გადასახდელი დღგ, რომლის გადახდაც არ მომხდარა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება (აღიარდება) ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლების გათვალისწინებით).

#### დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. კომპანიას არ აქვს რაიმე სახის საპენსიო ან მსგავსი პროგრამის (მათ შორის თანამშრომლის სამსახურის შემდგომი სარგებლის სახით) იურიდიული თუ არაკონტრაქტული ვალდებულება. არსებობის პრინციპიდან გამომდინარე, კომპანიის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებობის გამო).

#### დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა.

#### ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება კომპანიის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

2. განუსაზღვრელობის შეფასებისთვის გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადა ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის ერთეულის სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება (განსაზღვრა) მენეჯმენტის მსჯელობის საგანს წარმოადგენს, შესაბამისი გამოცდილების გათვალისწინების შედეგად. აქტივის გამოყენების ვადის განსაზღვრისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებას, მის ტექნიკურ მახასიათებლებს, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ზემოაღნიშნული პირობების ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება გამოიწვიოს.

3. ძირითადი საშუალებები (თანხა მოცემულია ქართულ ლარში)

|                      | ავეჯი | კომპიუტერები | სხვა  | იჯარით<br>აღებული<br>ქონების<br>აკოორმირება | სულ    |
|----------------------|-------|--------------|-------|---------------------------------------------|--------|
| ისტ. ღირ. 31.12.2023 | 16533 | 6578         | 19900 | 129719                                      | 172729 |
| ნარჩენი 31.12.2023   | 12788 | 5075         | 15117 | 80247                                       | 113227 |
| შეძენა               |       |              | 755   |                                             |        |
| გასვლა               |       |              |       |                                             |        |
| ცვეთა                | -2038 | -947         | -3033 | -20062                                      | -26080 |
| ისტ. ღირ. 31.12.2024 | 16533 | 6578         | 20655 | 129719                                      | 173485 |
| ნარჩენი 31.12.2024   | 10751 | 4128         | 12839 | 60185                                       | 87903  |

4. არამატერიალური აქტივები (თანხა მოცემულია ქართულ ლარში)

|                               |      |
|-------------------------------|------|
| საწყისი ღირებულება 31.12.2023 | 1101 |
| შეძენა                        |      |
| გასვლა                        |      |
| საბოლოო ღირებულება 31.12.2024 | 1101 |

5. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები (თანხა მოცემულია ქართულ ლარში)

|                                            | 2024                  | 2023                  | 2022                  |
|--------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან   | 2,817,396.00          | 2,481,593.00          | 1,529,997.00          |
| ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან |                       |                       |                       |
| ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან    | 113,542.00            | 19,424.00             | 104,996.00            |
| <b>წმინდა ზრდა (კლება) ფულად ნაკადებში</b> | <b>(2,834,935.00)</b> | <b>(2,498,146.00)</b> | <b>(1,621,593.00)</b> |
| სავალუტო კურსის ეფექტი                     |                       |                       |                       |
| <b>ფულადი ნაკადები წლის დასაწყისში</b>     | <b>203,990.00</b>     | <b>201,119.00</b>     | <b>187,719.00</b>     |
| <b>ფულადი ნაკადები წლის ბოლოს</b>          | <b>299,993.00</b>     | <b>203,990.00</b>     | <b>201,119.00</b>     |

#### 6. საკუთარი კაპიტალი

##### (ა) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 230.21ლარს

##### (ბ) დივიდენდები

2024 წელს კომპანიის მიერ მოხდა გაუნაწილებელი მოგებიდან დივიდენდების გამოცხადება და განაწილება 40867 ლარის ოდენობით.

| <u>კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება (ლარში)</u>        | 2024           | 2023           | 2022           |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| საკუთარი კაპიტალის პერიოდის საწყისი ნაშთი             | 602 019        | 187 113        | 101 860        |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)        | (40 867)       | 0              | (5 000)        |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                 | 195 725        | 414 906        | 90 253         |
| <b>საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b> | <b>756 877</b> | <b>602 019</b> | <b>187 113</b> |

#### ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ლარში)

|                             | 31.12.2024       | 31.12.2023       | 31.12.2022     |
|-----------------------------|------------------|------------------|----------------|
| ფული და ფულის ეკვივალენტები | 299,993          | 203,990          | 201,119        |
| სავაჭრო მოთხოვნები          | 36,462           | 47,583           | 5,095          |
| გადახდილი ავანსები          | 127,377          | 159,601          | 111,470        |
| სხვა მოკლევად. აქტივები     | 14,391           | 12,762           | 12,610         |
| მზა პროდუქცია               | 792,726          | 549,497          | 241,040        |
| არამატ. აქტივები            | 1,101            | 1,101            | 1,101          |
| ძირითადი საშუალებები        | 87,311           | 112,473          | 136,454        |
| <b>სულ აქტივები</b>         | <b>1,359,361</b> | <b>1,087,007</b> | <b>708,889</b> |

|                                               |                  |                  |                |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები                         | 6,712            | 12,964           | 0              |
| სასესხო ვალდებულება                           | 523,365          | 361,884          | 425,376        |
| საიჯარო ვალდებულებები                         | 41,096           | 38,017           |                |
| საგადასახადო ვალდებულებები                    | 31,081           | 37,003           | 41,715         |
| სხვა ვალდებულებები                            | 0                | 34,890           | 54,455         |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                      | <b>602,254</b>   | <b>484,758</b>   | <b>521,546</b> |
| საწესდებო კაპიტალი                            | 230              | 230              | 230            |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი                 | 756,877          | 602,019          | 187,113        |
|                                               |                  |                  |                |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  | <b>757107</b>    | <b>602249</b>    | <b>187343</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</b> | <b>1,359,361</b> | <b>1,087,007</b> | <b>708,889</b> |

**სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ლარში)**

2024

2023

2022

|                                          |                  |                  |                 |
|------------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან           | 2,379,800        | 2,118,158        | 1,282,175       |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება    | -1,228,063       | -1,070,839       | -721,249        |
|                                          |                  |                  |                 |
| <b>საერთო მოგება</b>                     | <b>1,151,737</b> | <b>1,047,319</b> | <b>560,926</b>  |
| სხვა შემოსავალი                          |                  |                  |                 |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                 | -388,470         | -305,902         | -136,493        |
| ცვეთა                                    | -26,080          | -25,532          | -21,400         |
| იჯარის ხარჯი                             | -207,899         | -186,107         | -114,543        |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | -319,309         | -216,230         | -154,908        |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>            | <b>-941,758</b>  | <b>-733,771</b>  | <b>-427,344</b> |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                 | <b>209,979</b>   | <b>313,548</b>   | <b>133,582</b>  |
| <b>სხვა არასაოპერაციო/ზარალი</b>         | <b>-14254</b>    | <b>101358</b>    | <b>-43,329</b>  |
| მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე              |                  |                  |                 |
| მოგება/(ზარალი)                          |                  |                  |                 |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)</b> | <b>195,725</b>   | <b>414,906</b>   | <b>90,253</b>   |

10. მოგების გადასახადი კანონმდებლობის ცვლილების შესაბამისად «ესტონურ მოდელზე» გადასვლის შემდეგ, კომპანიას მოგების გადასახადის დარიცხვის და გადახდის ვალდებულება წარმოეშვა არა მოგების მიღების მომენტში, არამედ ამ მოგების განაწილების დროს.

11. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ მომხდარა.

შპს ჯორჯიან რითეილ- 404598333

დირექტორი: ეკატერინე გაგნიძე

