

შპს ემქეიემ რითეილ გრუპი

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

		2024 წელი	2023 წელი
აქტივები		ლარი	ლარი
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	106 897	132 449
საფაჭრო მოთხოვნები	5	3 074	28 984
გადახდილი ავანსები		183 508	72 233
საქონელი	4	822 642	1 073 100
სხვა მარაგები	4	202 160	172 086
სხვა მიმდინარე აქტივები		3 554	404
სხვა არამატერიალური აქტივები		460	951
ძირითადი საშუალებები	3	364 344	340 425
სულ აქტივები		1 686 639	1 820 630
ვალდებულებები			
საფაჭრო ვალდებულებები	7	1 626 946	1 478 089
საგადასახადო ვალდებულებები		0	62 471
სხვა ვალდებულებები	7	28 376	13 147
სულ ვალდებულებები		1 655 323	1 553 708
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1 189 594	1 136 440
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	-	1 158 277	- 869 518
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		31 317	266 923
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1 686 639	1 820 630

შპს ემქეიემ რითეილ გრუპი

დირექტორი:

ნ.დვალიმე

შპს ემქეიემ რითეილ გრუპი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

		2024 წელი	2023 წელი
საქონლის გაყიდვიდან	8	3 886 526	3 725 765
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-2 031 356	-1 753 608
საერთო მოგება		1 855 170	1 972 157
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-751 235	-605 525
ცვეთა და ამორტიზაცია		-164 535	-211 384
იჯარის ხარჯი		-911 309	-779 860
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	9	-315 332	-281 450
სულ საოპერაციო ხარჯები		-2 142 411	-1 878 218
საოპერაციო მოგება		-287 241	93 939
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება			
სხვა შემოსავალი		0	2 163
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		6 335	-75 341
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		-7 436	-5 158
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		-288 343	15 602
მოგების გადასახადი		-417	-463
მოგება/(ზარალი)		-288 760	15 139
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)			
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		266 923	202 409
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		53 154	49 375
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		31 317	266 923

შპს ემქეიემ რითეილ გრუპი

დირექტორი:

ნ.დვალბე

შპს ემქეიემ რითეილ გრუპი

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2024 წელი	2023 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	233482	(183762)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(261136)	49490
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(27653)	(134272)
სავალუტო კურსის ეფექტი	2101	(10191)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	132449	276912
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	106897	132449

შპს ემქეიემ რითეილ გრუპი

დირექტორი:



ნ.დვალიძე

შპს ემქეიმ რითეილ გრუპი

women'secret
CORTEFIEL

შპს ემქეიმ რითეილ გრუპი

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2024 წლის 31 დეკემბერს

შპს ემქეიემ რითეილ გრუპი

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

		2024 წელი ლარი	2023 წელი ლარი
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	106 897	132 449
სავაჭრო მოთხოვნები	5	3 074	28 984
გადახდილი ავანსები		183 508	72 233
საქონელი	4	822 642	1 073 100
სხვა მარაგები	4	202 160	172 086
სხვა მიმდინარე აქტივები		3 554	404
სხვა არამატერიალური აქტივები		460	951
ძირითადი საშუალებები	3	364 344	340 425
სულ აქტივები		1 686 639	1 820 630
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	7	1 626 946	1 478 089
საგადასახადო ვალდებულებები		0	62 471
სხვა ვალდებულებები	7	28 376	13 147
სულ ვალდებულებები		1 655 323	1 553 708
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1 189 594	1 136 440
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	-	1 158 277	- 869 518
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი		31 317	266 923
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1 686 639	1 820 630

შპს ემქეიემ რითეილ გრუპი

დირექტორი:

ნ.დვალიძე

შპს ემქეიემ რითეილ გრუპი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

		2024 წელი	2023 წელი
საქონლის გაყიდვიდან	8	3 886 526	3 725 765
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-2 031 356	-1 753 608
საერთო მოგება		1 855 170	1 972 157
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-751 235	-605 525
ცვეთა და ამორტიზაცია		-164 535	-211 384
იჯარის ხარჯი		-911 309	-779 860
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	9	-315 332	-281 450
სულ საოპერაციო ხარჯები		-2 142 411	-1 878 218
საოპერაციო მოგება		-287 241	93 939
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება			
სხვა შემოსავალი		0	2 163
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან		6 335	-75 341
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		-7 436	-5 158
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		-288 343	15 602
მოგების გადასახადი		-417	-463
მოგება/(ზარალი)		-288 760	15 139
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)			
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		266 923	202 409
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		53 154	49 375
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		31 317	266 923

შპს ემქეიემ რითეილ გრუპი

დირექტორი:

ნ.დვალიძე

შპს ემქეიემ რითეილ გრუპი

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2024 წელი	2023 წელი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	233482	(183762)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(261136)	49490
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(27653)	(134272)
სავალუტო კურსის ეფექტი	2101	(10191)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	132449	276912
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	106897	132449

შპს ემქეიემ რითეილ გრუპი

დირექტორი:

ნ.დვალიძე

შპს ემქეიემ რითეილ გრუპი დაარსდა 2018 წლის 29 მაისს და მდებარეობს საქართველოში.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს ქალის თეთრეულითა და აქსესუარებით ვაჭრობა.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, დიდმის მასივი, IV კვარტალი, კორპუსი 20, ბინა 24.

ანგარიშგების ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

ფილიალები და მაღაზიები. კომპანიას სანგარიშგებო პერიოდში ბრენდული მაღაზიები განთავსებულ ქონდა შემდეგ სავაჭრო ცენტრებში : „ისტ ფონთი“, „სითი მოლი“ და სავაჭრო ცენტრი „გალერეა“. კომპანიი ბაზარზე ოპერირებს შემდეგი ბრენდული სახელწოდებებით:

CORTEFIEL
women'secret

1. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს სუბიექტი ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ღირებულებები დამრგვალებულია უახლოეს ათასებამდე ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ძირითადი საშუალებები. ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. გაყიდვებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

ცვთა. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:
კომპიუტერული და სხვა ტექნიკა	5 – 10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 – 10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5 – 10
სხვა ძირითადი საშუალებები	5 – 10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად.

გადახდილი ავანსები ასეთის არსებობის შემთხვევაში აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდური ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი

აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში. კომპანიის ფინანსური მდგომარეობიდან გამომდინარე, წინა პერიოდიდან გადმოსული დაუფარავი ზარალი ჯერ კიდევ ვერ ამოიწურა და შესაბამისად კომპანიის მხრიდან დივიდენდის განაწილება არ მომხდარა.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. კომპანიას გააჩნია როგორც დღგ-ის 18%-იანი განაკვეთით დასაბეგრი, ისე 0%-ით დასაბეგრი რეალიზაციები, ეს უკანასკნელი დიპლომატებზე რეალიზაციითაა წარმოდგენილი, რომელზეც იტვირთება საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურა სსკ-ის შესაბამისად.

სესხები. სესხები ასეთის არსებობის შემთხვევაში აღირიცხება თვითღირებულებით. გადაფასება მომხდარია წლის ბოლოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსების მიხედვით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. კომპანიის სავაჭრო ვალდებულება ძირითადად საქონლის მომწოდებლების მიმართ დავალიანებითაა წარმოდგენილი.

უცხოურ ვალუტაში გადანაგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

31 დეკემბერი
2024

ლარი/1 აშშ დოლარი
ლარი/1 ევრო

2.8068
2.9306

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

საქონლის რეალიზაცია

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და უფლებების გადაცემის შემდეგ, თუ კმაყოფილდება შემდეგი პირობები:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი.
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს მენეჯერული ჩარევის საშუალებას ისეთი ხარისხით, რაც მფლობელობასთანაა დაკავშირებული და ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.
- მოსალოდნელია, კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება.
- შესაძლებელია ტრანზაქციასან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.

კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, შემოსავალი აღიარდება საქონლის მაღაზიაში გაყიდვისთანავე.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც

მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

მოქმედი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

მიუხედავად იმისა, რომ კომპანიას ჯერ კიდევ არ დაუფარავს წინა პერიოდის ზარალი, და მოგების დადებით მაჩვენებელზე არ გადასულა - კომპანიას არ გააჩნია რაიმე გარემოება რაც საფრთხეს შეუქმნის მის მოქმედუნარიანობას. კომპანია პერიოდულად აფართოებს საქმიანობის არეალს და ზრდის სარეალიზაციო წერტილებს.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნომსახურების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

შპს ემქეიემ რითეილ გრუპი
ს/კ 402088860

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

3. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	კომპიუტერული ტექნიკა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა ამორტიზირებადი ძირითადი საშუალებები	სულ
ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	633 528	38 932	359 702	316 624	1 348 786
შესყიდვა	6 599	1 781	678	12 066	21 123
რეალიზაცია					
ღირებულება 31 დეკემბერი 2023	640 127	40 712	360 380	328 690	1 369 909
შესყიდვა	93 626	8 790	4 078	81 470	187 964
რეალიზაცია					
ღირებულება 31 დეკემბერი 2024	733 753	49 502	364 457	410 160	1 557 873
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	-458 523	-27 976	-144 855	-187 238	-818 591
ცვეთის ხარჯი	-96 704	-6 274	-53 964	-53 951	-210 893
რეალიზაცია					
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2023	-555 227	-34 249	-198 819	-241 189	-1 029 484
ცვეთის ხარჯი	-60 824	-3 976	-54 525	-44 719	-164 044
რეალიზაცია					
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2024	-616 051	-38 225	-253 344	-285 908	-1 193 528
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2022	175 005	10 956	214 846	129 387	530 194
31 დეკემბერი 2023	84 900	6 463	161 560	87 501	340 425
31 დეკემბერი 2024	117 703	11 277	111 113	124 252	364 344

2024 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ ყოფილა დაგირავებული.

შპს ემქეიემ რითეილ გრუპი

ს/კ 402088860

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

4. მარაგები

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
საქონელი	822 642	1 073 100
მცირეფასიანი ინვენტარი	199 989	169 991
სპეც ტანსაცმელი თანამშრომელთათვის	2 171	2 095
სულ მარაგები	1 024 802	1 245 186

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	3 074	28 984
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	3 074	28 984

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ფული სალაროში	3 741	3 747
ფული ბანკში ეროვნული ვალუტით	103 007	128 530
ფული ბანკში უცხოური ვალუტით	149	172
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი	106 897	132 449

კომპანიის ფული ბანკში არის განთავსებული სს თიბისი ბანკისა და სს საქართველოს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე როგორც ეროვნული ისე უცხოური ვალუტით, და სალაროში.

7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
სავაჭრო ვალდებულებები	1 626 946	1 478 089
გადახდილ ავანსებზე ჩათვლილი დღგ	27 557	10 844
სხვა ვალდებულებები	818	2 303
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	1 655 322	1 491 236

შპს ემქეიემ რითეილ გრუპი

ს/კ 402088860

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

8. შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

საქონლის გაყიდვიდან შემოსავალი 2024 და 2023 წელს შედგება :

	2024 წელი	2023 წელი
საქონლის გაყიდვა 0% (დიპლომატები)	23 318	23 790
საქონლის გაყიდვა 18 %	3 863 208	3 701 975
სულ შემოსავალი	3 886 526	3 725 765

9. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები 2024 და 2023 წელს შედგება:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
რეკლამის ხარჯები	64 602	19 292
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	-	-
საპენსიო დანარიცხები	15 060	11 930
საკანცელარიო ხარჯები	614	519
საოფისე ინვენტარის ხარჯები	17 643	32 383
კომუნიკაციის ხარჯები	9 779	9 521
დაზღვევის ხარჯები	18 332	16 412
რემონტის ხარჯები	1 424	136
კომუნალური ხარჯები	21 042	60 594
კომპიუტერის ხარჯები	466	614
საკონსულტაციო ხარჯები	10 770	10 870
სხვა საგადასახადო ხარჯები	5 225	5 853
საბანკო ხარჯები	80 611	76 439
მივლინების ხარჯები	7 345	7 555
წარმომადგენლობითი ხარჯები	1 547	667
სხვა საერთო ხარჯები	60 875	28 666
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	315 332	281 450

10. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციასზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს

საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

11. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას.

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამოდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება.

12. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან არ გააჩნია.

13. შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.