

შპს „სტაილი“

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

ივლისი 2023
თბილისი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	5
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული განმარტებითი შენიშვნები	8
1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია	8
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო	8
3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	9
4. ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია	17
5. ძირითადი საშუალებები	19
6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	20
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
8. ფული და ფულის ეკვივალენტები	20
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
10. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები	21
11. სასესხო ვალდებულებები	22
12. შემოსავალი	22
13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	23
14. მიწოდების ხარჯები	24
15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	24
16. საპროცენტო ხარჯები	24
17. კურსთაშორისი სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	25
18. გაუთვალისწინებელი ხარჯები, ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები	25
19. ფინანსური რისკის მართვა	25
20. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	26
21. საქმიანობის უწყვეტობა	27
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	28
23. წინა პერიოდის კორექტირება	28

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „სტაილის“ დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „სტაილის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - პირობითი მოსაზრების საფუძველი - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის შესაბამისად (შემდგომში „მსს ფასს“).

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიამ ძირითადი საშუალებების სრული ინვენტარიზაცია ჩატარა და თითოეული აქტივი შეაფასა დამოუკიდებელი შემფასებლის დახმარებით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ მოვიპოვეთ შესაბამისი დოკუმენტაცია და შევისწავლეთ ძირითადი საშუალებების შეფასების რეპორტი და ვეთანხმებით, რომ თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი ძირითადი საშუალებების ბალანსი არის სრული და სწორი ღირებულებით 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის. თუმცა, ვინაიდან 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის შპს „სტაილის“ არ ჰქონდა ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია ჩატარებული და ხსენებული აქტივები არ იყო შეფასებული, ჩვენ ვერ გამოვთქვამთ რწმუნებას ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ვერ დავადასტურებთ ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯს 2020 და 2021 წლებისთვის.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით), ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი და ასევე ვართ შესაბამისობაში „IESBA“ კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

2021 წლის დასაწყისიდან შპს „სტაილმა“ დანერგა ახალი საბუღალტრო სისტემა, რაზე მუშაობის დროსაც აღმოაჩინა და გაასწორა გასული პერიოდის ხარვეზები. იხ. შენიშვნა 23.

დამატებითი ინფორმაცია

დამატებითი ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვქონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენი ვალდებულებაა, გავეცნოთ მმართველობით ანგარიშგებას და ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული იმავ საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობის თაობაზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

მმართველობის ანგარიშის გაცნობის შემდეგ და შესრულებული სამუშაოების საფუძველზე, ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

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

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

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

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგები მთლიანად თავისუფალია უნებლიეთ თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას

თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

ასს-თან შესაბამისად, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიეთ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავეთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრების გამოთქმის საფუძვლისთვის საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე აზრს გამოვთქვამთ, არსებობს თუ არა არსებითი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

ჩვენ ასევე მივაწოდებთ მენეჯმენტს განცხადებას, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდებთ ინფორმაციას ყველა კავშირსა და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად. სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაცია მივაწოდებთ აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ. სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, არის ზვიად ახვლედიანი.

ზვიად ახვლედიანი

შპს „რასელ ბედფორდ ეივისის“ სახელით

4 ივლისი 2023 წ.

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „სტაილის“ დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „სტაილის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - პირობითი მოსაზრების საფუძველი - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის შესაბამისად (შემდგომში „მსს ფასს“).

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიამ ძირითადი საშუალებების სრული ინვენტარიზაცია ჩაატარა და თითოეული აქტივი შეაფასა დამოუკიდებელი შემფასებლის დახმარებით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ მოვიპოვეთ შესაბამისი დოკუმენტაცია და შევისწავლეთ ძირითადი საშუალებების შეფასების რეპორტი და ვეთანხმებით, რომ თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი ძირითადი საშუალებების ბალანსი არის სრული და სწორი ღირებულებით 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის. თუმცა, ვინაიდან 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის შპს „სტაილს“ არ ჰქონდა ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია ჩატარებული და ხსენებული აქტივები არ იყო შეფასებული, ჩვენ ვერ გამოვთქვამთ რწმუნებას ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ვერ დავადასტურებთ ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯს 2020 და 2021 წლებისთვის.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით), ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში „IESBA“ კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

2021 წლის დასაწყისიდან შპს „სტაილმა“ დაწერა ახალი საბუღალტრო სისტემა, რაზე მუშაობის დროსაც აღმოაჩინა და გაასწორა გასული პერიოდის ხარვეზები. იხ. შენიშვნა 23.

დამატებითი ინფორმაცია

დამატებითი ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვერდი აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენი ვალდებულებაა, გავცნოთ მმართველობით ანგარიშგებას და ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული იმავი საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხედენილობის თაობაზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

მმართველობის ანგარიშის გაცნობის შემდეგ და შესრულებული სამუშაოების საფუძველზე, ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

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

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

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

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგები მთლიანად თავისუფალია უნებლიეთ თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას

თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

ასს-თან შესაბამისად, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიეთ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრების გამოთქმის საფუძვლისთვის საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე აზრს გამოვთქვამთ, არსებობს თუ არა არსებითი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირსა და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვანად. სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაცია მივაწოდეთ აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ. სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, არის ზვიად ახვლედიანი.

ზვიად ახვლედიანი

შპს „რასელ ბედფორდ ეივისის“ სახელით

4 ივლისი 2023 წ.

თბილისი, საქართველო



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენ.	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	1,254,900	845,342
არამატერიალური აქტივები		20,569	22,853
აქტივების გამოყენების უფლება	10	5,908,439	6,375,804
ინვესტიციები სხვა საწარმოში		139,738	139,738
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		8,898	8,898
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,332,544	7,392,635
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	4,056,056	4,703,617
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	7	802,804	1,023,103
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	1,485,812	1,013,195
სულ მიმდინარე აქტივები		6,344,672	6,739,915
სულ აქტივები		13,677,216	14,132,550
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	1,528,792	1,476,287
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულებები	10	463,718	542,756
საგადასახადო ვალდებულებები	11	108,043	126,550
მოკლევადიანი სესხები		2,848,608	3,311,830
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,949,161	5,457,423
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	2,106,466	1,715,401
გრძელვადიანი ვალდებულებები იჯარიდან	10	6,202,596	6,766,195
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		660,641	253,529
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,969,703	8,735,125
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		573,206	573,206
სარეზერვო კაპიტალი და გადაფასების რეზერვი		679,694	264,369
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		(897,573)	125,473
მიმდინარე პერიოდის მოგება / (ზარალი)		(596,975)	(1,023,046)
სულ კაპიტალი		(241,648)	(59,998)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		13,677,216	14,132,550

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი

4 ივლისი 2023 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „სტაილი“

ფინანსური უწყისები და შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენ.	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	1,254,900	845,342
არამატერიალური აქტივები		20,569	22,853
აქტივების გამოყენების უფლება	10	5,908,439	6,375,804
ინვესტიციები სხვა საწარმოში		139,738	139,738
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		8,898	8,898
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,332,544	7,392,635
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	4,056,056	4,703,617
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	7	802,804	1,023,103
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	1,485,812	1,013,195
სულ მიმდინარე აქტივები		6,344,672	6,739,915
სულ აქტივები		13,677,216	14,132,550
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	1,528,792	1,476,287
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულებები	10	463,718	542,756
საგადასახადო ვალდებულებები	11	108,043	126,550
მოკლევადიანი სესხები		2,848,608	3,311,830
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,949,161	5,457,423
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	2,106,466	1,715,401
გრძელვადიანი ვალდებულებები იჯარიდან	10	6,202,596	6,766,195
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		660,641	253,529
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,969,703	8,735,125
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		573,206	573,206
სარეზერვო კაპიტალი და გადაფასების რეზერვი		679,694	264,369
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		(897,573)	125,473
მიმდინარე პერიოდის მოგება / (ზარალი)		(596,975)	(1,023,046)
სულ კაპიტალი		(241,648)	(59,998)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		13,677,216	14,132,550

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი

4 ივლისი 2023 წ.

თბილისი, საქართველო



შენიშვნები გვერდებზე 8-28 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენ.	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	12,515,280	13,308,589
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	13	(7,150,514)	(10,030,175)
წმინდა საოპერაციო შემოსავალი		5,364,766	3,278,414
საოპერაციო ხარჯები			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(4,490,883)	(2,199,928)
მიწოდების ხარჯები	14	(639,748)	(578,674)
სულ საოპერაციო ხარჯები		234,135	499,812
საპროცენტო ხარჯები	16	(1,108,356)	(1,002,645)
საკუროსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	17	(522,036)	(514,154)
არასაოპერაციო შემოსავლები		809,420	2,072
არასაოპერაციო ხარჯები		(10,138)	(8,131)
მოგება / (ზარალი) დაბეგრამდე		(596,975)	(1,023,046)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		(596,975)	(1,023,046)
განსაკუთრებული შემოსავლები/(ხარჯები)		415,325	-
სრული შემოსავალი / (ხარჯი)		(181,650)	(1,023,046)

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:

4 ივლისი 2023 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „სტაილი“

ფინანსური უწყისები და შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2021 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

	შენ.	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	12,515,280	13,308,589
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	13	(7,150,514)	(10,030,175)
წმინდა საოპერაციო შემოსავალი		5,364,766	3,278,414
საოპერაციო ხარჯები			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(4,490,883)	(2,199,928)
მიწოდების ხარჯები	14	(639,748)	(578,674)
სულ საოპერაციო ხარჯები		234,135	499,812
საპროცენტო ხარჯები	16	(1,108,356)	(1,002,645)
საკუროსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	17	(522,036)	(514,154)
არასაოპერაციო შემოსავლები		809,420	2,072
არასაოპერაციო ხარჯები		(10,138)	(8,131)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(596,975)	(1,023,046)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		(596,975)	(1,023,046)
განსაკუთრებული შემოსავლები/(ხარჯები)		415,325	-
სრული შემოსავალი / (ხარჯი)		(181,650)	(1,023,046)

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი:

ფინანსური მენეჯერი:

4 ივლისი 2023 წ.

თბილისი, საქართველო



შენიშვნები გვერდებზე 8-28 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს „სტაილი“

ფინანსური უწყისები და შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული (ზარალი) / მოგება	რეზერვები და სხვა დაფინანსება	სულ
2020 წლის 1 იანვრისთვის	573,206	1,611,207	264,369	2,448,782
კორექტირება	-	(1,386,911)		(1,386,911)
2020 წლის 1 იანვარი კორექტირებული	573,206	224,296	264,369	1,061,871
პერიოდის შედეგი		(1,023,046)		(1,023,046)
დივიდენდის გაცემა	-	(98,823)	-	(98,823)
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	573,206	(897,573)	264,369	(59,998)
პერიოდის შედეგი		(596,975)		(596,975)
ძირითადი საშუალების შეფასება	-	-	415,325	415,325
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	573,206	(1,494,548)	679,694	(241,648)

შენიშვნები გვერდებზე 8-28 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2021 წელი	2020 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	(596,976)	(1,023,046)
კორექტირება:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	839,795	754,976
საეჭვო ვალების რეზერვი	290,694	-
საპროცენტო ხარჯი	1,108,356	1,002,645
წმინდა (ზარალი) /სარგებელი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან	522,036	514,154
	2,163,905	1,248,729
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	647,561	(520,714)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	(73,106)	520,943
(ზრდა)/შემცირება წინასწარ გადახდილ ხარჯებში	-	51,713
(ზრდა)/შემცირება საგადასახადო ვალდებულებებში	(18,507)	-
ცვლილებები სხვა გრძელვადიან ვალდებულებებში	407,112	25,618
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(3,223)	(1,324,021)
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში	-	140,854
ფულადი სახსრები სამუშაო კაპიტალის ცვლილებიდან	3,123,742	143,122
გადახდილი პროცენტი	(1,058,597)	(1,002,645)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	2,065,145	(859,523)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(42,854)	(36,469)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(42,854)	(36,469)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
ზრდა/(შემცირება) მიღებულ სესხებში	2,655,060	2,601,651
სესხებზე გადახდილი ფული	(3,380,714)	(1,807,234)
საიჯარო ვალდებულებებზე გადახდილი თანხები	(799,184)	(558,037)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(1,524,838)	236,380
საკურსო სხვაობა ფულადი სახსრების გადაფასებიდან	(24,836)	13,870
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	472,617	(645,742)
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	1,013,195	1,658,937
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,485,812	1,013,195

შენიშვნები გვერდებზე 8-28 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული განმარტებითი შენიშვნები**1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია**

შპს „სტაილი“ (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 1995 წლის 09 ოქტომბერს და მდებარეობს საქართველოში.

„კომპანია“ შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით საქართველოს სამეწარმეო საქმიანობის რეგულაციების შესაბამისად.

„კომპანიის“ რეგისტრირებული იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, დ. აღმაშენებლის გამზ. 173/1.

კომპანიას ყავს ორი დამფუძნებელი, რომლებიც შესაბამისად არიან უმაღლესი მაკონტროლებელი პირები:

გიორგი კეკელიძე, 01010000949 66.7%

თეიმურაზ ინაშვილი, 01003004682 33.3%

„კომპანიის“ დირექტორად წარმომადგენლობითი უფლებამოსილებით დანიშნულია: გიორგი კეკელიძე, 01010000949.

(ა) „კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობა: კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს პარფიუმერული პროდუქციის იმპორტი და გასაღება საცალო და საბითუმო ქსელში.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის მიერ მომზადებულ პირველ ანგარიშგებას. ის შეესაბამება როგორც მსს ფასს-ის სტანდარტებს, ასევე „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნებს.

წარმოდგენილი ანგარიშგების ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

ვალუტა	31 დეკ 2021	31 დეკ 2020	31 დეკ 2019
1 USD/GEL	3.0976	3.2766	2.8677
1 EUR/GEL	3.5040	4.0233	3.2095

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს იურიდიული საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობა ვითარდება და ექვემდებარება ხშირ ცვლილებებსა და არაერთგვაროვან ინტერპრეტაციებს. საოპერაციო გარემოს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის საქმიანობასა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის ყველა საჭირო ზომებს მიიღებს, რათა მხარი დაუჭიროს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობასა და განვითარებას.

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ძირითადი საშუალებების შენობა-ნაგებობების და მიწის ნაკვეთების მუხლებისა, რომლებიც შეფასდა სამართლიანი ღირებულებით და ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც ასახულია მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულებით. თითოეული კატეგორიის აქტივისა და ვალდებულების შეფასებასთან დაკავშირებული დეტალები იხილეთ შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში.

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (IFRS for SMEs - მსს ფასს) 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების და განმარტებითი შენიშვნებისგან.

რადგან 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ძალაში მყოფი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შეიძლება შეიცვალოს სსბასს-ის ან საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციის კომიტეტის (IFRIC) მიერ, მენეჯმენტი არ გამოიციხავს ალბათობას, რომ შეიძლება საჭირო გახდეს ფინანსური ანგარიშგებების კორექტირება ამ ცვლილებების გამო.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძველად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

კომპანია გარკვეულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს, როგორიცაა გასაყიდად გამიზნული საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები და არაფინანსური აქტივები (მაგალითად, საინვესტიციო ქონება) აფასებს

სამართლიანი ღირებულებით, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. გარდა ამისა, ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულებები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების შეფასება იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედეგად:

- აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე, ან
- მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

კომპანიას შეუძლია მთავარ ან ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე წვდომის მოპოვება შეფასების თარიღისთვის.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით. არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება უნდა ითვალისწინებდეს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენებით, ან ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომლებისთვისაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება ისე, რომ მაქსიმალურად იყენებდეს საბაზრო ამოსავალ მონაცემებს და მინიმალურად - არასაბაზრო ამოსავალ მონაცემებს, რომლებიც, საერთო ჯამში, მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის:

დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკორექტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე;

დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;

დონე 3 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონეში შესული აქტივების სამართლიანი ღირებულება შეიძლება დაექვემდებაროს ცვლილებას, თუ ხელმისაწვდომი გახდება შესაბამისი განსაზღვრადი გარიგებები.

შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე საანგარიშგებო პერიოდისთვის, აგრეთვე შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობები გამოყენებული, ან სადაც ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული დაშვებები და საადრიცხო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ეს შეფასებები ემყარება მენეჯმენტის საუკეთესო ცოდნას მიმდინარე მოვლენებისა და ქმედებების შესახებ, ფაქტობრივი შედეგები საბოლოოდ შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან და თავდაპირველი შეფასებები და ვარაუდები შეიცვლება საჭიროებისამებრ იმ წელს, როდესაც გარემოებები შეიცვლება.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე. ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება, როდესაც ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება ამოიწურება, ან, როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე. ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

იმ სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და შეფასებულია გარიგების ფასად ფასს 15-ის მიხედვით, ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული გარიგების დანახარჯებით (სადაც შესაბამისია).

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის ფინანსური აქტივები გარდა ჰეჯირების ინსტრუმენტებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ამორტიზებული ხარჯი
- რეალური ღირებულება მოგება- ზარალში ასახვით (FVTPL)
- რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI).

კლასიფიკაცია განსაზღვრულია ორივე კრიტერიუმით:

- კომპანიის ბიზნეს მოდელი გამოყენებული ფინანსური აქტივის მართვისთვის
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსური ხარჯით, ფინანსური შემოსავლით ან სხვა ფინანსური ინსტრუმენტით, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯების სახით. კომპანიის ფინანსური აქტივები დაყოფილია კატეგორიების მიხედვით.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს (და არ არის აღნიშნული როგორც FVTPL):

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდისას.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება უგულებელყოფილია, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელი“ (ECL). ფასს 9-ის მოთხოვნების ფარგლებში შემავალი ინსტრუმენტები მოიცავს სესხებს და სხვა ვალის ტიპის ფინანსურ აქტივებს, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI), სავაჭრო მოთხოვნებს, სახელშეკრულებო აქტივებს, რომლებიც აღიარებული და შეფასებულია ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულებას და ზოგიერთი

ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საკრედიტო ზარალის აღიარება აღარ არის დამოკიდებული კომპანიის საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად კომპანია განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს ინფორმაცია მოიცავს წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, მართებულ და მისაღებ პროგნოზს, რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე.

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამიჯვნა ხდება:

- ფინანსურ აქტივებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ხარისხის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (ფაზა1), და
- ფინანსურ აქტივებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ხარისხის მიხედვით საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (ფაზა 2).

ფაზა 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„12 თვიანი საკრედიტო ზარალი“ აღიარებულია პირველი კატეგორიით, ხოლო „ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ მეორე კატეგორიით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება განსაზღვრულია ალბათობებით შეწონილი საკრედიტო ზარალის შეფასებით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები

კომპანია იყენებს გამარტივებული მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშგების დროს ასევე სახელშეკრულებო აქტივების შემთხვევაშიც და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის მოსალოდნელი დეფიციტი სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებში, რომელიც ითვალისწინებს პოტენციურ ვალდებულებების შეუსრულებლობას ფინანსური აქტივის არსებობისას ნებისმიერ დროს. ანგარიშის დროს, კომპანია იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანგარიშის დროს.

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიურ საფუძველზე რადგანაც ისინი ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს და დაჯგუფებულები არიან გადაცილებული ვადის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და ფინანსურ საიჯარო ვალდებულებებს. კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების შეჯამება კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სასესხო ვალდებულებები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, სესხთან დაკავშირებული გაცემის ხარჯების გამოკლებით. სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სესხი აღებულია დამფუძნებლებისგან. ასეთ შემთხვევაში, ეს სხვაობა აისახება კაპიტალში, როგორც დამატებითი კაპიტალი. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ხოლო სხვაობა თვითღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში, სესხების პერიოდის განმავლობაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. პროცენტები და სხვა ხარჯები, რომლებიც გაწეულია სესხებზე, მიეკუთვნება ფინანსურ ხარჯებს, გარდა იმ სესხის ხარჯებისა, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება შესყიდვებს, მშენებლობას, ან განსაკუთრებული აქტივის შექმნას. ასეთი ხარჯები პირდაპირ აქტივის თვითღირებულებაზე კაპიტალიზირდება.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომში ისინი წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით.

საიჯარო ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებები შეფასებულია მომავალი საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით. შემდგომში, საიჯარო ვალდებულებები ასახულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს. მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება. ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

პერიოდის ცვეთის ხარჯი

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით. ყოველი წლის ბოლოს ხდება ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გადაფასება.

ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

ძირითადი საშუალება	სასარგებლო ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	20
ინვენტარი და აღჭურვილობა	5-30
სატრანსპორტო საშუალებები	10
კეთილმოწყობა	5
არამატერიალური აქტივები	5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ (ა) ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. კომპანიის არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება პროგრამული სისტემის ღირებულებისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურების ვადაა 10 წელი. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით არ ამორტიზირდება. ისინი ყოველწლიურად გადაიხედება გაუფასურებაზე და გაუფასურების ზარალი, რომელიც წარმოშობისთანავე დაუყოვნებლივ აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით გადაიხედება ყოველწლიურად იმ მიზნით, რომ დადგინდეს კიდევ არის თუ არა საექსპლუატაციო ვადა განუსაზღვრელი. თუ დადგინდება, რომ საექსპლუატაციო ვადა განსაზღვრულია, მაშინ ასეთი არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადით.

გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ცვეთა არ ერიცხება და ხდება მათი ყოველწლიური ტესტირება გაუფასურებაზე. აქტივები, რომლებიც ცვეთას ექვემდებარებიან, გაუფასურებაზე ტესტს გადიან მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ მათი საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი მომენტალურად აისახება, როგორც ხარჯი იმ შემთხვევაში, როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის გამოყენების ღირებულებასა და მის სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი არის წარმოდგენილი გადაფასებული ღირებულებით და გაუფასურების ზარალი პირდაპირ ამცირებს გაუფასურების რეზერვს.

როცა გაუფასურების ზარალის ანუღირება ხდება, მაშინ აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდის გაუფასურების არარსებობის შემთხვევაში. გაუფასურების ანუღირება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, თუ ეს აქტივი არ აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის ანუღირება განისაზღვრება როგორც გადაფასების ზრდა.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არის აქტივები რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გასაყიდად, წარმოების პროცესში გამოსაყენებლად ან მომხმარებლისთვის მომსახურების გასაწევად. სათანადო ნაწილები და დამხმარე მოწყობილობები ასევე აღიარებულია როგორც მარაგები, სანამ ისინი არ დააკმაყოფილებს ძირითადი საშუალებების განმარტებას.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში აქტივის გასაყიდი ფასი, რასაც აკლდება აქტივის გაყიდვასთან დაკავშირებული სავარაუდო დანახარჯები. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია მარაგების შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იჯარით აღებული აქტივები

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანიას იჯარით აღებული აქვს ფართი მაღაზიების მოსაწყობად. საიჯარო ხელშეკრულება, როგორც წესი, გაფორმებულია 2-დან 7 წლამდე ვადით და ზოგიერთ მათგანს აქვს გაგრძელების ვადა. კომპანია არ აფორმებს გაყიდვებისა და უკუიჯარის შეთანხმებებს. ყველა იჯარა შეთანხმებულია ინდივიდუალურად და შეიცავს მრავალფეროვან განსხვავებებს.

კომპანია აფასებს მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. იჯარის ხელშეკრულების მიხედვით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

მოიჯარის მიერ იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის დაწყების თარიღისათვის კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებასა და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აქტივის გამოყენების უფლება განისაზღვრება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, კომპანიის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, იჯარის ბოლოს აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციისთვის საჭირო შეფასებით ხარჯებს და იჯარის დაწყების თარიღისთვის გადახდილ ავანსებს (ყველა მიღებული წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით).

კომპანია, აქტივების გამოყენების უფლებებისთვის, იყენებს ცვთის წრფივ მეთოდს იჯარის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. კომპანია ასევე აფასებს აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებას, როდესაც ასეთი ინდიკატორი არსებობს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება, ან კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთის საშუალებით.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით და უფლებებით წარმოშობილ გადახდებს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას უნდა შეამციროს განხორციელებული საიჯარო გადახდებით და გაზარდოს საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტი. საიჯარო ვალდებულების შეფასება ხდება ხელახლა, რათა აისახოს ხელახალი შეფასების შედეგი, ან იჯარის მოდიფიკაციები, ან გადასინჯული არსებითად ფიქსირებული

საიჯარო გადახდები.

საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შემდეგ, შესაბამისი კორექტირება აისახება აქტივის გამოყენების უფლებაზე ან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება ნულია.

კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა აღრიცხოს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის გამოყენებით. აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარების ნაცვლად, იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

კომპანიამ იყენებს კოვიდ-19-თან დაკავშირებულ გამარტივებულ მიდგომას. შესაბამისად, იჯარის გადახდის დათმობები არ განიხილება როგორც იჯარის მოდიფიკაცია და მიღებული შეღავათები აღიარებულია უშუალოდ მოგებაში ან ზარალში.

გადასახადები

2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15%-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით, ნაცვლად წინა პერიოდებისა, როდესაც 15%-იანი მოგების გადასახადით იბეგრებოდა დაგროვილი მოგება განაწილების მიუხედავად. ცვლილების შედეგად, აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. შესაბამისად, კომპანია აღარ აღიარებს მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადს და მოგების განაწილებასთან დაკავშირებული საგადასახადო ხარჯი აღიარდება მიმდინარე პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღების თარიღის შესაბამისად.

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება, აღიარდება აქტივად.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

შემოსავლის აღიარება

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება საქონლის რეალიზაციიდან.

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული კომპანიამ უნდა შეასრულოს ხუთ-საფეხურიანი პროცესი:

1. მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია
2. შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა
4. გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე
5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება.

შემოსავლების აღიარება ხდება იმ დროს ან დროის განმავლობაში, როდესაც (ან როგორც) კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემით.

შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან

კომპანია შემოსავლებს იღებს პროდუქციის რეალიზაციით. შემოსავლები შეფასებულია მიღებული ფულადი ნაკადების ან შემოსავლებთან დაკავშირებული დარიცხული მოთხოვნების სამართლიანი ღირებულებით, რაშიც გათვალისწინებულია კომპანიის მიერ გაცემული ფასდათმობები. კომპანიის მთლიანი შემოსავალი აღიარდება პროდუქციის რეალიზაციისთანავე. კომპანიის ძირითად გასაყიდ პროდუქტს წარმოადგენს, სუნამოები, პარფიუმერია, თავის მოვლის საშუალებები და ა.შ. კომპანია აღიარებს საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისადმი გადაცემით მიღებულ შემოსავალს იმ ოდენობით, რომელსაც ის მოელის, რომ მიიღებს, მომხმარებლისადმი აღნიშნული საქონლის ან მომსახურების გადაცემის შედეგად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წლამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წლამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვევო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ. კომპანიას ჰყავს როგორც შტატის, ასევე შტატგარეშე თანამშრომლები, თუმცა მათი სახელფასო ხარჯები და შენატანები საპენსიო და სადაზღვევო სისტემაში არ განსხვავდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მოთხოვნებისაგან.

მნიშვნელოვანი საღრიცხო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე, მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

4. ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია

კომპანიამ დაწერა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ყველა ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც სავალდებულოა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდისთვის.

ნებისმიერი ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია, რომელიც ჯერ არ არის სავალდებულო, არ იქნა დროზე ადრე დანერგილი.

IBOR „ფაზა 2“:

ცვლილებები შევიდა ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები, ბასს 39, ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება, ფასს 7, ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები, ფასს 4, სადაზღვეო ხელშეკრულებები და ფასს 16 იჯარა რომელიც ეხება:

- ფინანსური აქტივებიდან, ფინანსური ვალდებულებებიდან და საიჯარო ვალდებულებებიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილებებს;
- ჰეჯირებას;
- ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

მე-2 ფაზის შესწორებები ვრცელდება მხოლოდ საპროცენტო განაკვეთის რეფორმით მოთხოვნილ ცვლილებებზე, რომელიც დაკავშირებულია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან და ჰეჯირების ურთიერთობებთან.

COVID – 19 თან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები (ცვლილებები ფასს 16-ში);

კორონავირუსის (COVID-19) პანდემიის გამო, მოიჯარეებს დაუწესდათ საიჯარო შეღავათები. ასეთ შეღავათებს შესაძლოა ჰქონდეს მრავალი ფორმა, მათ შორის გადასახადის და საიჯარო გადახდების გადავადება. 2020 წლის 28 მაისს, ბასსს-მ გამოაქვეყნა ცვლილება ფასს 16-ში, რომელიც მოიჯარეებს აძლევს არასავალდებულო პრაქტიკულ გამარტივებას იმის შეფასებისას, არის თუ არა კოვიდ-19 ის გამო იჯარაზე დაწესებული შეღავათი იჯარის მოდიფიკაცია. მოიჯარეებს შეუძლიათ, მათი შეხედულებისამებრ, აღრიცხონ ასეთი იჯარის შეღავათები ისე, როგორც ამას აკეთებდნენ შეღავათების დაწესებამდე.

ყველა ზემოაღნიშნულ ცვლილებას არ მოუხდენია მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტები, რომლებიც ახლახან გამოიცა ან შეიცვალა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული, არ იქნა მიღებული კომპანიის მიერ 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის. კომპანიას ჯერ არ შეუფასებია ამ ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების გავლენა.

ამ ცვლილებებს, სავარაუდოდ, არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნა	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების მოწყობა	სულ
1 იანვარი 2020	73,204	50,190	208,410	68,799	352,286	752,889
შესყიდვა	-	4,666	82,744	-	5,043	92,453
გაყიდვა	-	-	-	-	-	-
გადაფასება	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	73,204	54,856	291,154	68,799	357,329	845,342
შესყიდვა	-	5,102	5,847	-	31,905	42,854
გაყიდვა	-	-	-	-	-	-
გადაფასება	138,661	16,815	200,676	59,173	-	415,325
31 დეკემბერი 2021	211,865	76,773	497,677	127,972	389,234	1,303,521
1 იანვარი 2020	-	-	-	-	-	-
ცვეთის დარიცხვა	-	-	-	-	-	-
ცვეთის ამოტრიალება	-	-	-	-	-	-
სხვა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2020	-	-	-	-	-	-
ცვეთის დარიცხვა	-	-	-	-	(48,621)	(48,621)
ცვეთის ამოტრიალება	-	-	-	-	-	-
სხვა	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	-	-	-	-	(48,621)	(48,621)

კომპანიამ ჩაატარა სრული ინვენტარიზაცია ძირითადი საშუალებების და ამასთანავე, შეაფასებინა გარე შემფასებელს თითოეული აქტივის ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
პარფიუმერია	3,190,579	3,289,719
კოსმეტიკა	412,256	865,150
თავის მოვლის საშუალებები	341,220	471,185
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	64,982	34,486
სარეკლამო საქონელი	46,976	10,734
სარეკლამო გასაფორმებელი მასალა	-	26,466
სხვა	43	5,877
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	4,056,056	4,703,617

კომპანიის მარაგების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს პარფიუმერიის პროდუქტები, რაც 2021 წელს წარმოადგენდა მთლიანი სასაქონლო მატერიალური მარაგების 79%-ს (2020: 70%).

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	521,756	96,995
მოთხოვნები ბანკებთან	504,509	801,259
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	21,000	-
ამეკს ბარათით მომსახურება	-	111,480
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	46,234	13,369
	1,093,499	1,023,103
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი	(290,695)	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	802,804	1,023,103

მოთხოვნები შედგება კომპანიის მიერ წინასწარ გადახდილი თანხებისგან, გაყიდული პროდუქციის და სხვადასხვა წამახალისებელ და დაგროვებით პროგრამაში ჩართვის ფარგლებში რეალიზებული საქონლის მისაღები თანხებისგან. მენეჯმენტი მონიტორინგს უკეთებს თითოეულ დებიტორს გაუფასურების მხრივ, ამრიგად, 2021 წელს მან შექმნა 290,695 ლარის რეზერვი.

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ეროვნ ვალუტა თიბისი ბანკში	813,966	416,733
დოლარი თიბისი ბანკში	606,036	183,724
ევრო თიბისი ბანკში	-	186,554
ეროვნ ვალუტა საქართვე ბანკში	-	129,187
კომპანიის ბიზნეს ბარათი დოლარი	-	3,172
კომპანიის ბიზნეს კარტა ლარი	-	117
ნაღდი ფული ეროვ. ვალუტ ქუთაისი	-	10,813
ნაღდი ფული ეროვ. ვალუტ. ბათუმი	-	14,893
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	65,810	43,037
რუსული რუბლი თიბისი ბანკში	-	24,966
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,485,812	1,013,196

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარისკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	1,520,655	1,356,975
მომსახურე ორგანიზაციები	-	95,480
საბაჟო ვალდებულებები	-	181
ვალდებულება მეიჯარესთან	-	12,044
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8,138	11,607
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,528,793	1,476,287

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების უდიდეს ნაწილს მომწოდებლების წინაშე წარმოქმნილი ვალდებულებები წარმოადგენს. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა. ყველაზე დიდი მომწოდებელი კომპანიას ჰყავს „სტაილ დისტრიბუშენ ზ.კ“ და „პრესტიჟი“.

10. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

აქტივი გამოყენების უფლებით	
<i>საწყისი ღირებულება</i>	
1-იანვარი-2020	6,709,946
იჯარის დამატება	1,474,116
იჯარის კორექტირება	(513,093)
31-დეკემბერი-2020	7,670,969
იჯარის დამატება	321,524
იჯარის გაუქმება	-
31-დეკემბერი-2021	7,992,493
<i>აკუმულირებული ცვეთა 1.1.2020</i>	
1-იანვარი-2020	(567,596)
ცვეთის დარიცხვა	(727,569)
31-დეკემბერი-2020	(1,295,165)
ცვეთის დარიცხვა	(788,889)
31-დეკემბერი-2021	(2,084,054)
<i>საბალანსო ღირებულება</i>	
31-დეკემბერი-2020	6,375,804
31-დეკემბერი-2021	5,908,439

საიჯარო ვალდებულება	მიმდინარე	გრძელვადიანი	სულ
1-იანვარი-2020	425,379	5,965,791	6,391,170
იჯარის დამატება	106,615	1,367,501	1,474,116
პროცენტის დარიცხვა	610,953	-	610,953
ვალდებულების გადახდა	(558,037)	-	(558,037)
პროცენტის დაფარვა	(616,176)	-	(616,176)
სავალუტო კურსის ეფექტი	28,329	491,692	520,021
გადატანა	545,693	(545,693)	-
სხვა კორექტირება	-	(513,096)	(513,096)
31-დეკემბერი-2020	542,756	6,766,195	7,308,951
იჯარის დამატება	19,383	302,141	321,524
პროცენტის დარიცხვა	642,159	-	642,159
ვალდებულების გადახდა	(799,184)	-	(799,184)
პროცენტის დაფარვა	(617,223)	-	(617,223)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(16,779)	(173,134)	(189,913)
გადატანა	692,606	(692,606)	-
31-დეკემბერი-2021	463,718	6,202,596	6,666,314

კომპანიას იჯარით აქვს აღებული ძირითადად ის ობიექტები, სადაც განთავსებულია მაღაზიები.

11. სასესხო ვალდებულებები

მოკლევადიანი სესხები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მოკლევადიანი სესხები	2,659,171	1,530
სესხები პარტნიორებისაგან	177,492	285,420
გადასახდელი პროცენტები	11,945	-
სესხები თიბისი ბანკში	-	2,775,290
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	-	249,590
სულ მოკლევადიანი სესხები	2,848,608	3,311,830

მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები ორი ნაწილისგან შედგება, ერთი წარმოადგენს თიბისი ბანკისგან აღებულ მოკლევადიან სესხებს საბრუნავი კაპიტალის შესავსებად, ხოლო მეორე ამავე ბანკისგან მიღებული გრძელვადიანი საკრედიტო ხაზების მიმდინარე ნაწილია.

გრძელვადიანი სესხები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გრძელვადიანი სესხები	2,106,466	-
გრძელვადიანი საბანკო სესხები	-	835,095
გრძელვადიანი სესხები პარტნიორებისაგან	-	880,306
სულ გრძელვადიანი სესხები	2,106,466	1,715,401

გრძელვადიან სესხებში გაერთიანებულია როგორც საბანკო საკრედიტო ხაზები ასევე პარტნიორი კომპანიებისაგან და კომპანიის დამფუძნებლისაგან მიღებული სესხები.

12. შემოსავალი

შემოსავალი რეალიზაციიდან	2020 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	13,677,000
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	(368,411)
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	13,308,589

გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანია გადავიდა ახალ ბუღალტრულ სისტემაზე, 2020 წლის შემოსავლების განცალკევება ვერ მოხერხდა, ამიტომ მიმდინარე წლის ანგარიშგებაში 2021 წელი იქნება უფრო დეტალურად წარმოდგენილი, ხოლო 2020 წელი ძველი ფორმატით.

შემოსავალი რეალიზაციიდან	2021 წელი
პარფიუმერია	9,578,185
კოსმეტიკა	1,390,237
თავის მოვლის საშუალებები	958,583
მარკეტინგული შემოსავლები	244,895
გაყიდვები სპეციალური შეთავაზებებით	99,474
ტესტერები	76,274
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	(2,784)
სხვა	170,416
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	12,515,280

კომპანიის შემოსავლის ძირითად წყაროს საცალო და საბითუმო ვაჭრობიდან მიღებული შემოსავლები წარმოადგენს. სხვა სახის საოპერაციო შემოსავლები კომპანიას პრაქტიკულად არ გააჩნია. შემოსავლის ფორმირებაში დიდ როლს თამაშობს უკან მობრუნებული საქონელი და ფასდათმობები.

არასაოპერაციო შემოსავლები უმნიშვნელოა და ძირითადად დაკავშირებულია მარაგების დანაკლისის შემოსავლად აღიარებასთან.

13. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2021 წელი
პარფიუმერია	(5,441,857)
კოსმეტიკა	(825,203)
თავის მოვლის საშუალებები	(575,376)
გაყიდვები სპეციალური შეთავაზებებით	(90,726)
ტესტერები	(78,071)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(50,905)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგის კორექტირება	(8,646)
სხვა	(79,730)
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(7,150,514)

გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანია გადავიდა ახალ ბუღალტრულ სისტემაზე, 2020 წლის თვითღირებულების განცალკევება ვერ მოხერხდა, ამიტომ მიმდინარე წლის ანგარიშგებაში 2021 წელი იქნება უფრო დეტალურად წარმოდგენილი, ხოლო 2020 წელი ძველი ფორმატით.

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	2020 წელი
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(8,696,190)
პირდაპირი ხელფასის ხარჯი	(923,937)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(680,850)
შემენ. საქ. უკან დაბრ. ფასდათ.	270,802
სულ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(10,030,175)

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების ფორმირებაში უდიდესი წილი საქონლის ღირებულებას უჭირავს. ასევე მნიშვნელოვანია პირდაპირი ხელფასის ნაწილიც. 2019 წლის 1 იანვრიდან კომპანიამ დაიწყო IFRS 16-ის გამოყენება, რის შედეგადაც სავაჭრო ფართების გამოყენების უფლების ამორტიზაციაც შევიდა თვითღირებულებაში.

14. მიწოდების ხარჯები

მიწოდების ხარჯები	2021 წელი	2020 წელი
რეკლამის ხარჯები	(632,081)	(248,644)
ტესტირების და სინჯების ხარჯი	-	(175,362)
მიწოდება მარკეტინგის ხარჯი	-	(119,816)
სარეკლამო სტენდების ხარჯი	-	(31,266)
მიწოდების სხვა ხარჯები	(7,667)	(2,211)
დიზაინის ხარჯები	-	(1,375)
სულ მიწოდების ხარჯები	(639,748)	(578,674)

მიწოდების ხარჯების უდიდეს ნაწილს რეკლამასა და სარეკლამო პროდუქციაზე გაწეული დანახარჯები შეადგენს.

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021 წელი	2020 წელი
შრომის ანაზღაურება	(2,348,234)	(882,044)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(788,890)	(74,126)
ბანკის მომსახურების ხარჯები	(250,255)	(136,388)
კომუნალური ხარჯები	(119,791)	(80,508)
იჯარის ხარჯები	(94,950)	(194,381)
საგადასახადო ხარჯი	(34,749)	(20)
საწვავის და რეცხვის ხარჯი	(33,725)	(23,086)
საკომუნიკაციო ხარჯები	(29,557)	(30,990)
სამეურნეო ხარჯი	(26,703)	(271,753)
დაზღვევის ხარჯები	(26,266)	(13,451)
საკონსულტაციო ხარჯი	(21,536)	(5,828)
სოციალური დანარიცხები	(16,831)	(14,364)
ტრანსპორტირების ხარჯი	-	(24,345)
სხვა საერთო ხარჯი	(699,396)	(448,644)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(4,490,883)	(2,199,928)

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების უდიდეს ნაწილს შრომის ანაზღაურება შეადგენს. ასევე მნიშვნელოვანია სამეურნეო და იჯარის ხარჯები. ხარჯების ზრდა დაკავშირებულია კარანტინის მოხსნასთან და პანდემიის დასრულებასთან.

16. საპროცენტო ხარჯები

საპროცენტო ხარჯები	2021 წელი	2020 წელი
საპროცენტო ხარჯები სესხებზე	(466,197)	(391,692)
საპროცენტო ხარჯები იჯარებზე	(642,159)	(610,953)
სულ ფინანსური ხარჯები	(1,108,356)	(1,002,645)

17. კურსთაშორისი სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)

კომპანიის ოპერაციების ნაწილი სრულდება უცხოურ ვალუტაში და შესაბამისად სავალუტო კურსის ცვლილება აისახება კომპანიის უწყისებში მოგების ან ზარალის სახით.

საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	2021 წელი	2020 წელი
მოგება	1,445,437	5,865
ზარალი	(1,967,473)	(520,019)
სულ საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	(522,036)	(514,154)

საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი სრულად წარმოადგენს რეალიზებულ თანხას და მას არ აქვს არარეალიზებული ნაწილი.

18. გაუთვალისწინებელი ხარჯები, ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები**სამართალწარმოება**

საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ გამოცდილებაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით, შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში რეზერვის აღიარება და შენიშვნების გამოქვეყნება არ მიიჩნია მართებულად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებას. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომლის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს, შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანზაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო პოზიცია და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად.

19. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს, ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმის გათვლით, რომ შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოებით საოპერაციო და იურიდიული რისკების პრევენცია მოხდეს.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ბ) საპროცენტო აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართებაში, გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუფველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის

მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას, როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია, ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

კომპანიის საბაზრო რისკი უმნიშვნელოა, რადგანაც მას არ აქვს ისეთი მნიშვნელოვანი აქტივები ან ვალდებულებები, რომლებზეც სამომავლო ფულადი ნაკადების ოდენობა იმერყევებს საბაზრო ფასებში ცვლილებების გამო. კომპანია არ ფლობს მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტებს. უცხოური ვალუტის კონცენტრაციის გარდა, კომპანიის წინაშე არ არსებობს რაიმე სახის მნიშვნელოვანი საბაზრო რისკის კონცენტრაცია.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიამ შესაძლოა განიცადოს ზარალი, თუ მისმა კლიენტებმა ან კონტრაგენტებმა ვერ შეძლეს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულება და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიაღებება. 2019 წლისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, გარდა შემდეგისა:

- ▶ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები;
- ▶ სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც აღწერილია მე-5 შენიშვნაში.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი, რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების გასტუმრებას. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით, თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანია მართავს თავის კაპიტალის სტრუქტურას და მასში შეაქვს კორექტირებები ეკონომიკურ პირობებში ცვლილებების გათვალისწინებით. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან შესწორების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა, დააკორექტიროს დამფუძნებლებისთვის გადახდილი დივიდენდი ან უკან დაუბრუნოს კაპიტალი დამფუძნებელს.

20. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები ან ოპერაციები ორ მხარეს შორის, როგორც განსაზღვრულია მსს ფასს სტანდარტის 33.2-33.4 პარაგრაფებში, ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება, რომელიც ქვემოთ არის განხილული, განხორციელდა გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით.

- (a) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (a) ან (d)-ში;
- (f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (d) ან (e)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარესთან	2021 წელი	2020 წელი
შპს ამფორა	244,128	284,128
სულ მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარესთან	244,128	284,128

შპს „სტაილი“ ფლობს შპს „ამფორას“ წილს. შპს „ამფორა“ წარმოადგენს სუნამოების მაღაზიას, იგი ყიდულობდა კომპანიის პროდუქციას შემდგომი რეალიზაციისათვის. დღეისათვის შპს „ამფორა“-ს, შეჩერებული აქვს ოპერაციები და შპს სტაილმა შექმნა რეზერვი მოთხოვნებთან დაკავშირებით.

დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული ხელფასები	2021 წელი	2020 წელი
დამფუძნებლებზე გაცემული ხელფასები	261,213	175,870
სულ დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული ხელფასები	261,213	175,870

კომპანიის დამფუძნებელი ასევე არის კომპანიის დირექტორიც, ამიტომ მასზე გადახდილი ხელფასი განიხილება როგორც ოპერაცია დაკავშირებულ მხარესთან.

21. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშები მომზადდა საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას იმის დაშვებით, რომ სამეურნეო სუბიექტი არის ფუნქციონირებადი საწარმო და ჩვეულებრივ გააგრძელებს საქმიანობას უახლოეს საპროგნოზო მომავალში.

კომპანიის მოკლევადიანი აქტივები აჭარბებს მიმდინარე ვალდებულებებს, რაც ერთ-ერთი ინდიკატორია იმისა, რომ კომპანია არ დგას ლიკვიდურობის რისკის წინაშე, მოახდენს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში უახლოეს საპროგნოზო მომავალში.

ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე კომპანია აკმაყოფილებს განგრძობითი საწარმოს პრინციპის მოთხოვნებს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის მანძილზე.

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც გავლენას მოახდენდნენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ დაფიქსირებულა.

23. წინა პერიოდის კორექტირება

2021 წელს კომპანიაში დაინერგა ახალი ბუღალტრული პროგრამა, რამაც საშუალება მისცა კომპანიას გაეუმჯობესებინათ აღრიცხვიანობის პროცესები, უფრო მეტად მოეწესრიგებინა ბუღალტრული ჩანაწერები და ამასთან, აღმოეჩინა ხარვეზები და დაეკორექტირებინა ფინანსური მონაცემები გასული წლისთვის.

კორექტირებები აქტივებზე	31-დეკ-2020 კორექტირებული	31-დეკ-2020 წარდგენილი	სხვაობა
ძირითადი საშუალებები	845,342	2,185,885	(1,340,543) (ა)
აქტივების გამოყენების უფლება	6,375,804	2,841,146	3,534,658 (ბ)
სულ მიმდინარე აქტივები	6,739,915	6,736,589	3,326 (გ)
სულ	13,961,061	11,763,620	2,197,441

ა. ძირითადი საშუალებების ბაზის გასწორება

ბ. აქტივების გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების ოდენობების სწორი გადათვლა

გ. მოთხოვნების კორექტირება

კორექტირებები ვალდებულებებზე	31-დეკ-2020 კორექტირებული	31-დეკ-2020 წარდგენილი	სხვაობა
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,476,287	1,747,055	(270,768) (დ)
საიჯარო ვალდებულებები	7,308,951	3,117,065	4,191,886 (ბ)
საგადასახადო ვალდებულებები	126,550	25,618	100,932 (ე)
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	253,529	113,707	139,822 (ვ)
სულ	7,435,501	3,142,683	4,161,872

დ. კრედიტორის თანხის გასწორება

ე. საბუღალტრო ჩანაწერების გასწორება საგადახდო ბარათთან თანხვედრისთვის

ვ. ვალდებულების კორექტირება სასაჩუქრე ბარათების სწორი ოდენობის შესაბამისად

კორექტირებების შედეგად აქტივები გაიზარდა 2,197,441 ლარით, ხოლო ვალდებულებები გაიზარდა 4,161,872 ლარით. ყოველივე ამან კაპიტალი შეამცირა 1,964,431 ლარით - 1,386,911 ლარით დაკორექტირდა 2020 წლის საწყისი გაუნაწილებელი მოგება, ხოლო იჯარით აღებული აქტივების ცვეთამ 577,519 ლარით გაზარდა 2020 წლის ზარალი.

შპს სტაილი

მმართველობის ანგარიშგება

შესავალი

წინამდებარე დოკუმენტი აერთიანებს კომპანიასთან დაკავშირებულ ისეთმონაცემებს,

როგორებიცაა:

- კომპანიის შესახებ, საქმიანობის მიმოხილვა
- კომპანიის სპეციფიკა და სტანდარტები
- კომპანიის მართვის სტრუქტურა
- კონკურენტული უპირატესობა:
- ფინანსური მაჩვენებლები
- სამომავლო გეგმები
- ძირითადი რისკები და მათი მართვა

კომპანიის შესახებ, საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანია სტაილი დაფუძნდა 1995 წელს თბილისში და წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოს, რომელიც შექმნილია ქართული კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია “საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტო”-ს მიერ.

შპს სტაილის დამფუძნებლები არიან ბ-ნი გიორგი კეკელიძე და ბ-ნი თეიმურაზ ინაშვილი. კომპანიის დირექტორი - ბ-ნი გიორგი კეკელიძე.

კომპანია სტაილის ძირითადი საქმიანობაა პარფიუმერიის, კოსმეტიკის და მოვლის საშუალებების იმპორტი და საბითუმო/საცალო ვაჭრობა. კომპანია სტაილის მფლობელობაშია სავაჭრო ქსელი „ვულე-ვუ“, რომელიც ახორციელებს ლუქს, სემი სელექტივების და მას მარკეტული პარფიუმერული და კოსმერიკური საშუალებების საცალო გაყიდვას საქართველოს მასშტაბით.

მაღაზიათა ქსელი „ვულე-ვუ“ მოიცავს 10 მაღაზიას და ასევე ონლაინ გაყიდვებს:

თბილისი:

- მარჯანიშვილის 19
- რუსთაველის 46
- ჭავჭავაძის 42
- პეკინის 27
- პეკინის 17
- ვაჟა-ფშაველას 35
- ს/ც სითი მოლი, ქავთარაძის 1
- ს/ც გლდანი მოლი

ბათუმი: გრობოედოვის 8

ქუთაისი: ს/ც ქარვასლა, ა. წერეთლის 4-4ა

ონლაინ მაღაზიას [www. voulez-vous.ge](http://www.voulez-vous.ge)

მაღაზიათა ქსელი "ვულე-ვუ" წარმოადგენს შემდეგ ბრენდებს:

Dior, Chanel, Guerlain, Givenchy, Kenzo, Montale, Mancera, Lancome, Armani, Ysl, Martin Margiela, Azzaro, Biotherm, Valentino, Mugler, Prada, Atelier Cologne, Viktor&Rolf, Paris Bleu, Cacharel, Hugo Boss, Gucci, Burberry, Calvin Klein, Chloe, Lacoste, Marc Jacobs, Balenciaga, Lancaster, Stella McCartney, Versace, Dsquared2, Moschino, S.Oliver, Betty Barclay, Baldessarini, Tabac, Karl Lagerfeld, Jimmy Choo, Lanvin, Boucheron, Van Cleef, Rochas, Repetto, Rimmel, David Beckham, Beyonce, Max Factor, Collistar, Baylis&Harding, Trussardi, Blumarine, Armand Basi, Laura Biagiotti, Angel Schlesser, Amouage, Air-Val.

2020 და 2021 წლებში კომპანია სტაილში დასაქმებული იყო შესაბამისად, 120 და 150 ადამიანი.

კომპანიის სპეციფიკა და სტანდარტები

კომპანია სტაილი 1995 წლიდან არის სტაბილური პარტნიორი ქართული და უცხოური კომპანიებისთვის. ვინაიდან მაღაზიათა ქსელი „ვულე-ვუ“ წარმოადგენს მსიოფლიო და ევროპულ ბრენდებს, კომპანიას აქვს დანერგილი მაღალი ევროპული სტანდარტები.

ვულე-ვუს მაღაზიები მოწყობილია და აღჭურვილია საუკეთესო ხარისხის მასალებით და დახვეწილი დიზაინით. მომხმარებლებს მაღაზიებში ხვდებათ დატრენინგებული პროფესიონალები და თბილი, სასიამოვნო გარემო.

ამ სტანდარტებს უზრუნველყოფს მონიტორინგის გარკვეული ჯგუფები:

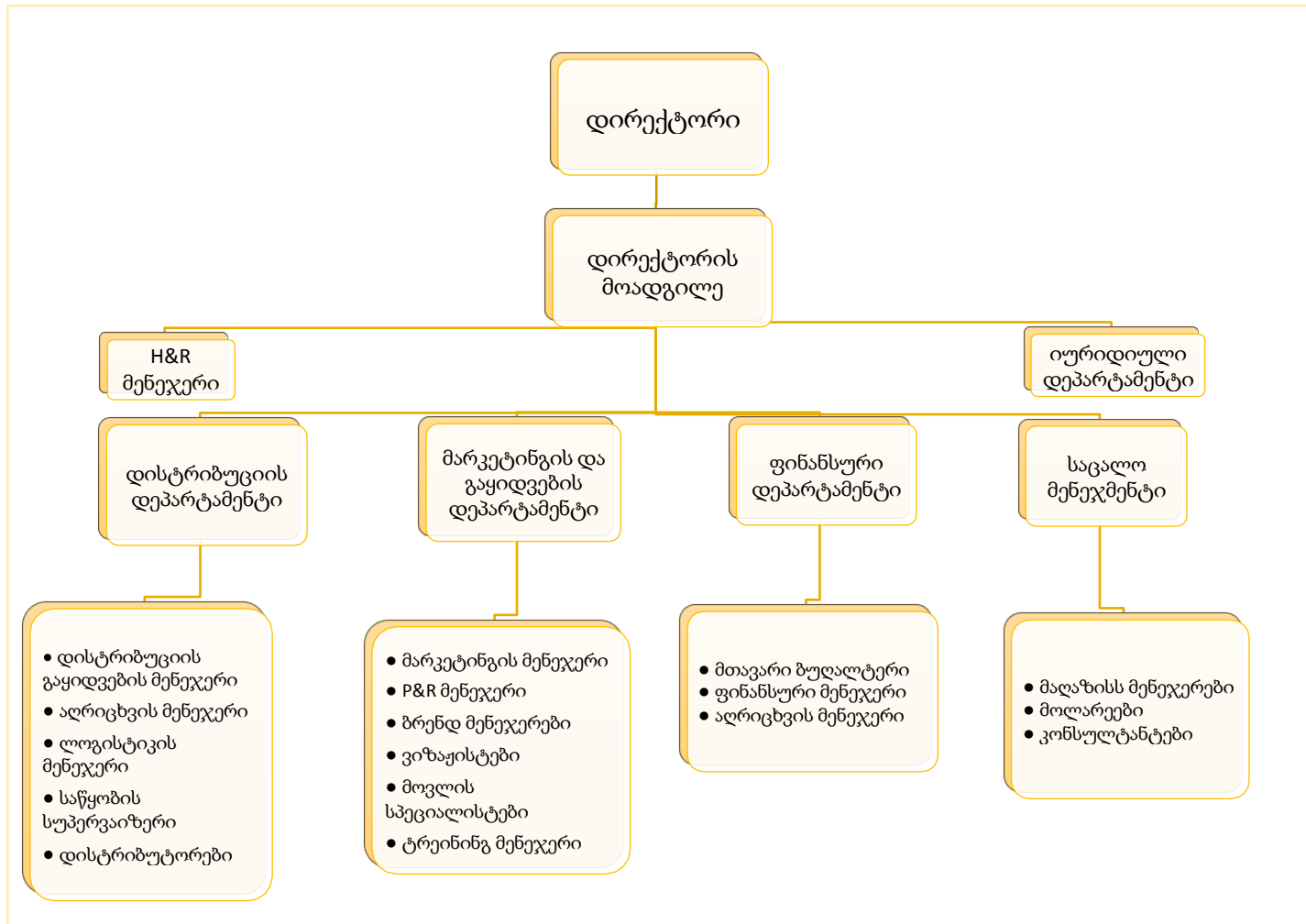
- ყოველ მაღაზიას ყავს მაღაზიაზე პასუხისმგებელი მენეჯერი, რომელიც აკონტროლებს მაღაზიის ყველა პროცესს და პასუხისმგებელია მათ შორის სალარო ოპერაციებზე;
- ჯგუფი, რომელიც ახორციელებს კონსულტანტების ჩაცმულობის, ქცევის და მომხმარებლებთან უერთიერთობის კონტროლს;
- ჯგუფი რომელიც გარკვეული ბრენდების მიხედვით ახორციელებენ პროდუქციის თაროებზე წარმოდგენის, ვადების, შენახვის პირობების კონტროლს;
- ჯგუფი, რომელიც ახორციელებს მაღაზიების ინტერიერის და ექსტერიერის მონიტორინგს;
- ტრენინგ-მენეჯერი - ახორციელებს კონსულტანტების გადამზადებას, სიახლეებიც გაცნობას;

ადმინისტრაცია თავის მხრივ მუდმივად ჩართულია მაღაზიების გამართულად მუშაობის პროცესში;

ყოველ 2 თვეში ერთხელ სხვადასხვა ბრენდების წარმომადგენლები ჩამოდიან საქართველოში და ატარებენ სხვადასხვა ტრენინგებს, სადაც ხდება როგორც სიახლეების გაცნობა, ასევე გაყიდვების თანამედროვე ტექნიკების შესწავლა;

კომპანიის მართვის სტრუქტურა

კომპანიას აქვს ეფექტური სტრუქტურა, სადაც ყველა რგოლს აქვს მკაფიოდ განსაზღვრული უფლება-მოვალეობები. საწარმოს სტრუქტურის თავში დგას დირექტორი, მას ემორჩილება მოადგილე, რომელიც კომპანიის ყველა დეტალში ბოლომდეა გარკვეული.



კონკურენტული უპირატესობა:

კომპანია სტაილის კონკურენტული უპირატესობაა პირველ რიგში მისი სტატუსი, როგორც გამოცდილი და სანდო პარტნიორის. კომპანიას აქვს მსოფლიო ბრენდებთან 20-25 წლიანი პარტნიორული და მეგობრული ურთიერთობები.

როგორც საგალო ქსელის, ვულე-ვუს უპირატესობაა მისი დიდი ასორტიმენტი, რომელიც გათვლილია ყველანაირ მყიველუნარიან სეგმენტზე. მაღაზიებში ყოველთვის წარმოდგენილია ბოლო პერიოდის სიახლეები.

ვულე-ვუს მაღაზიათა ქსელმა პირველმა შემოიტანა და დანერგა ქართულ ბაზარზე არაერთი ეფექტური მარკეტინგული კამპანია და მოქნილი, მიმზიდველი შეთავაზებები. მაღაზიის თანამშრომლები ცდილობენ ყოველი მომხმარებელი გაუშვან დასაჩუქრებელი და მაქსიმალურად კმაყოფილი.

ფინანსური მაჩვენებლები

ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის მოკლე ფინანსური ინფორმაცია, რაც გვიჩვენებს 2021 და 2020 წლების შედეგებს:

	2021	2020
მიმდინარე აქტივები	6,344,672	6,739,915
გრძელვადიანი აქტივები	7,332,544	7,392,635
მიმდინარე ვალდებულებები	4,949,161	5,457,423
გრძელვადიანი ვალდებულებები	8,969,703	8,735,125
კაპიტალი	(241,648)	(59,998)

	2021	2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12,515,280	13,308,589
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება და მიწოდება	(7,150,514)	(10,030,175)
საოპერაციო ხარჯები	(5,130,631)	(2,778,602)
საოპერაციო მოგება	234,135	499,812
მოგება(ზარალი)	(596,975)	(1,023,046)

კოეფიციენტები	2021	2020
საოპერაციო მოგების მარჟა	2%	4%
წმინდა მოგების(ზარალის) მარჟა	-5%	-8%
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.28	1.23
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.46	0.37
უკუგება აქტივებზე	-4%	-7%

სამომავლო გეგმები

კომპანიას აქვს დასახული მიზნები როგორც საბითუმო, ასევე საცალო მიმართულებით.

- საბითუმო გაყიდვებში იგეგმება მნიშვნელოვანი ზრდა ახალი პარტნიორების და მიმართულებების დამატებით;
- საცალო სექტორში, მუდმივად მიმდინარეობს არსებული მაღაზიების რესტრუქტურისა და ოპტიმიზაცია, შესაძლოა გარკვეული ობიექტების ლოკაციის ცვლილება, რაც დამოკიდებულია მიმდებარე ტერიტორიების განვითარებაზე, სავტომობილო და საფეხმავლო გზების განვითარებასა და ცვლილებებზე.
- დაგეგმილია ახალი ლოკაციის დამატება ბათუმში, ვინაიდან ბათუმი წარმოადგენს მუდმივად მზარდ ქალაქს დიდი პოტენციალით.
- მიმდინარეობს არსებული ონლაინ მაღაზიის განახლება. ახალი მაღაზიის შექმნისას გათვალისწინებული იქნა მსოფლიო ბრენდების რეკომენდაციები. 2022 წლიდან voulez-vous.ge მთლიანად შეიცვლება და შესთავაზებს მომხმარებლებს მსოფლიო სტანდარტების შესაბამის მოქნილ და დახვეწილ ონლაინ მაღაზიას.
- 2022 წელს კომპანიაში დაგეგმილია ვალდებულებების დიდი წილის შემცირება, ერთი მხრივ გაყიდვების მიმართულებების გაზრდის ხარჯზე, მეორე მხრივ მიმდინარე მაღაზიების ოპტიმიზაციით და შესაბამისად მარაგების მართვის გაუმჯობესებით.

ძირითადი რისკები და მათი მართვა

დღეისთვის კომპანია სტაილის ყველაზე დიდი რისკი დაკავშირებულია საცალო გაყიდვებთან, სადაც ეკონომიკური და პოლიტიკური რყევებს, დაემატა მსოფლიო პანდემია, რის გამოც მთავრობის მიერ გატარებულმა ღონისძიებებმა COVID 19 გავრცელების შესაჩერებლად მნიშვნელოვანი დარტყმა მიაყენა საცალო ბიზნესს.

ეს პროცესები მნიშვნელოვნად მოქმედებს ვალუტის კურსზე და იწვევს ძალიან მკვეთრ დევალვაციას, რაც რისკის ქვეშ აყენებს კომპანიას, რომელიც დამოკიდებულია 100%-ით იმპორტზე უცხოურ ვალუტაში.

გარდა ვალუტის კურსის ცვლილებისა, ეს პროცესები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს მომხმარებლების მყიდველუნარიანობაზე. იმ ლოკაციებზე, რომლებიც განთავსებულია ტურისტულ ადგილებში მცირდება უცხოელი მყიდველების წილი.

კომპანიას მუდმივად უწევს დასახული მიზნების და სტრატეგიების ცვლილება, რომ დროულად გაუმკლავდეს გამოწვევებს.

გარდა ეკონომიკური და პოლიტიკური რყევებისა, მოცემულ სფეროში არის საკმაოდ დიდი კონკურენცია. კომპანია სტაილი თავისი ლოიალური მომხმარებლებისთვის რჩება სანდო პარტნიორად, სადაც მათ აქვთ გარანტია, მიიღონ უმაღლესი ხარისხის პროდუქცია და მომსახურება.

კომპანია რჩება თავისი მრავალწლიანი პარტნიორული ურთიერთობების ერთგული და ასევე, მუდმივად ახორციელებს ახალი ბრენდების შეთავაზებას მომხმარებლებისთვის, რაც თავის მხრივ უზრუნველყოფს სტაბილურობას და ამცირებს ბიზნეს რისკებს.

ანგარიშების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები

მმართველობითი ანგარიშების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - დირექტორი.

ხელმოწერა

თარიღი:

4 ივლისი 2023 წ.

