

შპს ფლორეალი

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
2022 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის

შპს ფლორეალი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	
წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	2-4
ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	5
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში.....	6
კაპიტალის ცვლილების ანგარიში	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში	8

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

1. შპს ფლორეალი და მისი საქმიანობა	10
2. მომზადების საფუძვლები.....	11
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	12
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე	21
5. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება	22
6. წინა პერიოდის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები	23
7. ძირითადი საშუალებები	24
8. საინვესტიციო ქონება	25
9. აქტივის გამოყენების უფლება	26
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	26
11. გაცემული სესხები.....	28
12. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	28
13. მარაგები	28
14. საწესდებო კაპიტალი.....	29
15. საიჯარო ვალდებულებები	29
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	29
17. საგადასახადო ვალდებულება.....	30
18. შემოსავალი	30
19. რეალიზაციის თვითღირებულება	30
20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	30
21. მიწოდების და მომსახურების ხარჯები.....	31
22. ფინანსური ხარჯი	31
23. ფინანსური შემოსავალი.....	31
24. წმინდა მოგება (ზარალი) ვალუტის კურსთაშორის სხვაობიდან	31
25. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა	32
26. მოგების გადასახადის ხარჯი	32
27. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები.....	32
28. ფინანსური რისკების მართვა.....	33
29. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	37
30. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	38

შპს ფლორეალი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ფლორეალი“-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენასა და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 30 აპრილს.

გელა ქობესაშვილი
დირექტორი

2023 წლის 30 აპრილი
საქართველო, თბილისი

ნანა ალაპიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 30 აპრილი
საქართველო, თბილისი

შპს ფლორეალი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ფლორეალი“-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

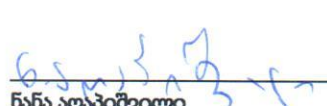
- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენასა და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 30 აპრილს.


გელა კობეშვილი
დირექტორი

2023 წლის 30 აპრილი
საქართველო, თბილისი




ნანა ალაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

2023 წლის 30 აპრილი
საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს ფლორეალი-ს მფლობელებსა და დირექტორებს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ფლორეალი“-ს (კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხებისა, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2021 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა 5,419,373 ლარი და 5,925,978 ლარი შესაბამისად. აღნიშნული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა სრულად არის გრძელვადიანი, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის ასახული დისკონტირების ეფექტი და შესაბამისად ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული სავაჭრო მოთხოვნის ღირებულებისა და კლასიფიკაციის დადგენა ვინაიდან აღნიშნული ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა ცალკეული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

ჩვენ არ დავსწრებივართ ძირითადი საშუალებების ფიზიკურ გადათვლას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული მდგომარეობით ფლობილი ძირითადი საშუალებების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან ძირითადი საშუალებების ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა მოგებაში ან ზარალში და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ამ ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩვენ ასევე ჩავატარეთ მე-6 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომლებიც ეხება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებას. ჩვენი აზრით, მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. შესადარის ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხებთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნებულება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამოხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნისთვის. რისკი იმისა, რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია, ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.

- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

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

შპს მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი
ვლადიმერ ჩიტაია

2023 წლის 30 აპრილი
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს ფლორეალი-ს მფლობელებსა და დირექტორებს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ფლორეალი“-ს (კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხებისა, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2021 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა 5,419,373 ლარი და 5,925,978 ლარი შესაბამისად. აღნიშნული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა სრულად არის გრძელვადიანი, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის ასახული დისკონტირების ეფექტი და შესაბამისად ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული სავაჭრო მოთხოვნის ღირებულებისა და კლასიფიკაციის დადგენა ვინაიდან აღნიშნული ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა ცალკეული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

ჩვენ არ დავსწრებივართ ძირითადი საშუალებების ფიზიკურ გადათვლას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული მდგომარეობით ფლობილი ძირითადი საშუალებების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან ძირითადი საშუალებების ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა მოგებაში ან ზარალში და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ამ ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩვენ ასევე ჩავატარეთ მე-6 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომლებიც ეხება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებას. ჩვენი აზრით, მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. შესადარის ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხებთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნებულება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გაცეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამოხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავედროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნისთვის. რისკი იმისა, რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია, ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.



- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ექვევცემ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვეველობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება მირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

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

შპს მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი
ვლადიმერ ჩიტაია

2023 წლის 30 აპრილი
თბილისი, საქართველო



შპს ფლორეალი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021*	1 იანვარი 2021
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	1,052,682	669,053	992,000
საინვესტიციო ქონება	8	250,273	258,677	-
არამატერიალური აქტივები		960	1,440	1,919
აქტივის გამოყენების უფლება	9	1,853,801	1,727,322	1,894,253
გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	10	5,310,985	5,823,066	-
გაცემული სესხის გრძელვადიანი ნაწილი	11	189,391	182,459	123,921
		8,658,092	8,662,017	3,012,093
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	2,644,889	4,218,080	1,379,513
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	20,645	89,623	7,068,634
მარაგები	13	2,323,947	2,163,367	3,362,156
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	62,831
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		45,976	18,399	58,328
		5,035,457	6,489,469	11,931,462
სულ აქტივები		13,693,549	15,151,486	14,943,555
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	14	2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		6,485,761	7,164,928	5,274,910
		6,487,761	7,166,928	5,276,910
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	15	913,520	1,089,174	1,621,680
		913,520	1,089,174	1,621,680
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	5,158,786	6,191,260	7,252,899
მიღებული ავანსები		49,422	28,787	15,611
საგადასახადო ვალდებულებები	17	275,025	42,262	-
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	15	809,035	633,075	776,455
		6,292,268	6,895,384	8,044,965
სულ ვალდებულებები		7,205,788	7,984,558	9,666,645
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		13,693,549	15,151,486	14,943,555

*ზოგიერთი ნაწევნები თანხები არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების ციფრებს და ასახულია გადაანგარიშების კორექტირებების შემდეგ. იხ. შენიშვნა 6.

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 30 აპრილს.

გელა ქობესაშვილი
დირექტორი

ნანა აღაპიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

10-38 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ფლორეალი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021*	1 იანვარი 2021
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	1,052,682	669,053	992,000
საინვესტიციო ქონება	8	250,273	258,677	-
არამატერიალური აქტივები		960	1,440	1,919
აქტივის გამოყენების უფლება	9	1,853,801	1,727,322	1,894,253
გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	10	5,310,985	5,823,066	-
გაცემული სესხის გრძელვადიანი ნაწილი	11	189,391	182,459	123,921
		8,658,092	8,662,017	3,012,093
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	12	2,644,889	4,218,080	1,379,513
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	20,645	89,623	7,068,634
მარაგები	13	2,323,947	2,163,367	3,362,156
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	62,831
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		45,976	18,399	58,328
		5,035,457	6,489,469	11,931,462
სულ აქტივები		13,693,549	15,151,486	14,943,555
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	14	2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		6,485,761	7,164,928	5,274,910
		6,487,761	7,166,928	5,276,910
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	15	913,520	1,089,174	1,621,680
		913,520	1,089,174	1,621,680
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	5,158,786	6,191,260	7,252,899
მიღებული ავანსები		49,422	28,787	15,611
საგადასახადო ვალდებულებები	17	275,025	42,262	-
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	15	809,035	633,075	776,455
		6,292,268	6,895,384	8,044,965
სულ ვალდებულებები		7,205,788	7,984,558	9,666,645
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		13,693,549	15,151,486	14,943,555

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხები არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების ციფრებს და ასახულია გადაანგარიშების კორექტირებების შემდეგ. იხ. შენიშვნა 6.

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 30 აპრილს.

ქოხესაშვილი
გელა ქოხესაშვილი
დირექტორი

ნანა აღაპიშვილი
ნანა აღაპიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

10-38 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ფლორეალი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2022	2021*
შემოსავალი	18	7,773,936	7,147,408
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	19	(2,895,760)	(3,117,530)
საერთო მოგება		4,878,176	4,029,878
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(1,272,810)	(1,362,125)
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	21	(2,849,518)	(2,228,126)
ფინანსური ხარჯი	22	(165,436)	(142,560)
ფინანსური შემოსავალი	23	105,040	78,927
წმინდა მოგება(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორის სხვაობიდან	24	648,085	813,832
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი), წმინდა	25	662,881	700,192
მოგება დაბეგვრამდე		2,006,418	1,890,018
მოგების გადასახადის ხარჯი	26	(53,859)	-
წლის მთლიანი მოგება		1,952,559	1,890,018
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,952,559	1,890,018

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხები არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების ციფრებს და ასახულია გადაანგარიშების კორექტირებების შემდეგ. იხ. შენიშვნა 6.

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 30 აპრილს.

გელა ქობესაშვილი
დირექტორი

ნანა ალაპიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

10-38 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ფლორეალი

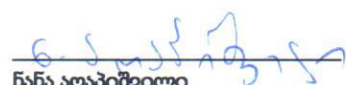
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2022	2021*
შემოსავალი	18	7,773,936	7,147,408
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	19	(2,895,760)	(3,117,530)
საერთო მოგება		4,878,176	4,029,878
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(1,272,810)	(1,362,125)
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	21	(2,849,518)	(2,228,126)
ფინანსური ხარჯი	22	(165,436)	(142,560)
ფინანსური შემოსავალი	23	105,040	78,927
წმინდა მოგება(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორის სხვაობიდან	24	648,085	813,832
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი), წმინდა	25	662,881	700,192
მოგება დაბეგვრამდე		2,006,418	1,890,018
მოგების გადასახადის ხარჯი	26	(53,859)	-
წლის მთლიანი მოგება		1,952,559	1,890,018
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,952,559	1,890,018

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხები არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების ციფრებს და ასახულია გადაანგარიშების კორექტირებების შემდეგ. იხ. შენიშვნა 6.

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 30 აპრილს.


გელა კობეშავილი
დირექტორი


ნანა აღაპიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

10-38 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



შპს ფლორეალი

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარი	2,000	5,274,910	5,276,910
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი *	-	1,890,018	1,890,018
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრი	2,000	7,164,928	7,166,928
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	1,952,559	1,952,559
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(2,631,726)	(2,631,726)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრი	2,000	6,485,761	6,487,761

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხები არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების ციფრებს და ასახულია გადანაწილების კორექტირებების შემდეგ. იხ. შენიშვნა 6.

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 30 აპრილს.

გელა ქობესაშვილი
დირექტორი

ნანა აღაპიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

10-38 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ფლორეალი

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვარი	2,000	5,274,910	5,276,910
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი *	-	1,890,018	1,890,018
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრი	2,000	7,164,928	7,166,928
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	1,952,559	1,952,559
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(2,631,726)	(2,631,726)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრი	2,000	6,485,761	6,487,761

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხები არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების ციფრებს და ასახულია გადაანგარიშების კორექტირებების შემდეგ. იხ. შენიშვნა 6.

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 30 აპრილს.


გელა კობესაშვილი
დირექტორი


ნანა აღაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

10-38 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



შპს ფლორეალი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2022	2021*
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება(ზარალი) მოგების გადასახადებამდე	1,952,559	1,890,018
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	128,673	145,965
აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	839,625	530,881
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული (შემოსავალი)/ზარალი	(16,838)	(3,019)
მარაგების გაუფასურების რეზერვების დარიცხვა	65,426	10,969
(მოგება)/ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	(648,085)	(813,832)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	(462,526)	124,666
ფინანსური აქტივის პირობების ცვლილებით გამოწვეული ზარალი	8,906	-
მოგების გადასახადის ხარჯი	53,859	-
იჯარის ხელშეკრულებების შეწყვეტიდან მიღებული შემოსავალი	-	(388,353)
საპროცენტო შემოსავალი	(105,040)	(78,927)
ფინანსური იჯარის საპროცენტო ხარჯი	165,436	142,560
სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე	1,981,995	1,560,928
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება	1,043,585	1,031,280
მარაგების შემცირება/(ზრდა)	(226,006)	1,187,820
გაცემული ავანსები	(27,577)	13,175
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შემცირება (ზრდა)	283,932	(12,389)
ოპერაციებიდან მიღებული ფული პროცენტამდე და მოგების გადასახადამდე	3,055,929	3,780,814
საიჯარო ვალდებულებაზე გადახდილი პროცენტი	(165,436)	(143,380)
მოგების გადასახადის ხარჯი	(53,859)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,836,634	3,637,434
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები	(513,080)	(86,959)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან შემოსული თანხები	26,500	8,762
მიღებული პროცენტი	77,424	53,388
გაცემული სესხის ძირის მიღება (დამატებით გაცემა)	11,778	(33,000)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(397,378)	(57,809)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(2,631,726)	-
იჯარის ვალდებულებებზე გადახდილი თანხა	(758,212)	(610,907)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(3,389,938)	(610,907)
წმინდა ზრდა/(შემცირება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(950,682)	2,968,718
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	4,218,080	1,379,513
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე	(622,509)	(130,151)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	2,644,889	4,218,080

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხები არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების ციფრებს და ასახულია გადანგარიშების კორექტირებები შემდეგ. იხ. შენიშვნა 6.

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 30 აპრილს.

გელა ქობესაშვილი
დირექტორი

ნანა ალაპიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

10-38 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ფლორეალი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	2022	2021*
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება(ზარალი) მოგების გადასახადებამდე	1,952,559	1,890,018
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	128,673	145,965
აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	839,625	530,881
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული (შემოსავალი)/ზარალი	(16,838)	(3,019)
მარაგების გაუფასურების რეზერვების დარიცხვა	65,426	10,969
(მოგება)/ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	(648,085)	(813,832)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა	(462,526)	124,666
ფინანსური აქტივის პირობების ცვლილებით გამოწვეული ზარალი	8,906	-
მოგების გადასახადის ხარჯი	53,859	-
იჯარის ხელშეკრულებების შეწყვეტიდან მიღებული შემოსავალი	-	(388,353)
საპროცენტო შემოსავალი	(105,040)	(78,927)
ფინანსური იჯარის საპროცენტო ხარჯი	165,436	142,560
სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე	1,981,995	1,560,928
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება	1,043,585	1,031,280
მარაგების შემცირება/(ზრდა)	(226,006)	1,187,820
გაცემული ავანსები	(27,577)	13,175
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შემცირება (ზრდა)	283,932	(12,389)
ოპერაციებიდან მიღებული ფული პროცენტამდე და მოგების გადასახადამდე	3,055,929	3,780,814
საიჯარო ვალდებულებაზე გადახდილი პროცენტი	(165,436)	(143,380)
მოგების გადასახადის ხარჯი	(53,859)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,836,634	3,637,434
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები	(513,080)	(86,959)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან შემოსული თანხები	26,500	8,762
მიღებული პროცენტი	77,424	53,388
გაცემული სესხის ძირის მიღება (დამატებით გაცემა)	11,778	(33,000)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(397,378)	(57,809)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(2,631,726)	-
იჯარის ვალდებულებებზე გადახდილი თანხა	(758,212)	(610,907)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(3,389,938)	(610,907)
წმინდა ზრდა/(შემცირება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(950,682)	2,968,718
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	4,218,080	1,379,513
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე	(622,509)	(130,151)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	2,644,889	4,218,080

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხები არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების ციფრებს და ასახულია გადანაწილების კორექტირებები შემდეგ. იხ. შენიშვნა 6.

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 30 აპრილს.

გელა ქობულაშვილი
დირექტორი

ნანა ალაბიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

10-38 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



შპს ფლორეალი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. შპს ფლორეალი და მისი საქმიანობა

შპს ფლორეალი დაფუძნებულია 1998 წლის 12 მაისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია საქმიანობს საქართველოს ტერიტორიაზე. მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს კანის მოვლის სამუშაოებით, კოსმეტიკური პროდუქტებით და პარფიუმერიით საცალო და საბითუმო ვაჭრობა.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელები იყვნენ ირინა კაპანაძე 22.4%-იანი წილით, ნია ფხაკაძე 9.4%-იანი წილით, თეია ფხაკაძე 9.4%-იანი წილით, ლეილა ფხაკაძე 4.7%-იანი წილით, ნათია ჩიგირინსკაია 9.4%-იანი წილით, გოჩა ჯიხვაშვილი 40%-იანი წილით და კახაბერ ფხაკაძე 4.7%-იანი წილით.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელები იყვნენ ირინა კაპანაძე 12%-იანი წილით, ნია ფხაკაძე 12%-იანი წილით, თეია ფხაკაძე 12%-იანი წილით, ლეილა ლოლაძე 12%-იანი წილით, ნათია ჩიგირინსკაია 12%-იანი წილით და გოჩა ჯიხვაშვილი 40%-იანი წილით.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის მისამართია ლესელიძის ქუჩა #32, რუსთავი, საქართველო.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

დასაქმებულთა რაოდენობა. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიაში დასაქმებული იყო 113 და 110 თანამშრომელი, შესაბამისად.

2. მომზადების საფუძვლები

2.1 ზოგადი ინფორმაცია

კომპანიის წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალის ცვლილების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილი ან დაშვებულია ფასს-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. კომპანიის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-4 შენიშვნაში. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდის მიხედვით და ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ერთ ერთეულ ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2.2 ფუნქციონირებად საწარმოდ დაშვება

ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა აკუმულირებული გაუნაწილებელი მოგება 6,485,761 ლარი (2021 წელს 7,164,928 ლარი)

კომპანიის შედეგები აჩვენებს რომ მზარდი ტენდენცია გააჩნია, წინა პერიოდთან შედარებით წმინდა მოგება გაზრდილია 3%-ით (2022 წელს - 1,952,559 ლარი, 2021 წელს - 1,890,018 ლარი).

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი ტერმინები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან რომელიც გადახდილია ვალდებულების დასაფარად გაანგარიშების დღეს მოქმედი ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ კანონიერ კომერციულ გარიგებაში, იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ფასზე პირდაპირ დაკვირვება თუ იგი შეფასების სხვა ტექნიკით ფასდება. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გაანგარიშებისას, გაზომვის დღეს, აქტივის ან ვალდებულების შეფასების პროცესში კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ მათ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა 1-ელი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- პირველი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კვოტირებულ ფასებს (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება პირველ დონეში მოცემული კვოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადი მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის;
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ითვლება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კვოტირდება, თუ კვოტირებული ფასები რეგულარულად და პირდაპირ ხელმისაწვდომია ბირჟიდან თუ სხვა დაწესებულებიდან და თუ ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად ჩატარებულ, პატიოსანი გარიგების ტრანზაქციებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს და გასხვების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო დადგენის დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით საწყისი აღიარებისას დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენენ „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

კომპანიის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოცენების დღის, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს საქონლის გაყიდვით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას. ეს კომპანიის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად კომპანიას კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება.

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა, ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (1) გადასცა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითი ყველა რისკი და ჯილდო, ან (2) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არ გადაუცია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა იმისა, რომ სრულად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე პირზე ამ გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიებად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომლებშიც ასევე შედის ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც თავდაპირველ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და, სადაც საჭიროა, გაუფასურების რეზერვი.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება, თუკი ხარჯებიდან წარმოიშვება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება-შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახდენს აღდგენითი ღირებულების შეფასებას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება აქტივის გამოყენებადი ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში შეფასების ცვლილებისას.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განსაზღვრულია საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების ფარგლებში.

მიწაზე და დაუმთავრებელ მშენებლობაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით:

სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში	
შენობა-ნაგებობები	25
ოფისის აღჭურვილობა და კომპიუტერული ტექნიკა	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	4-5
სატრანსპორტო საშუალებები	8
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელსაც კომპანია მიიღებს აქტივის რეალიზაციიდან გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯების გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუკი აქტივი იქნება მისი სასიცოცხლო ვადის ამოწურვის პერიოდში. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასიცოცხლო ვადა საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და კორექტირდება.

საინვესტიციო ქონება. კომპანია ფლობს გარკვეულ საინვესტიციო ქონებას კაპიტალის ზრდისთვის. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საინვესტიციო ქონება აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის თანხით.

მეკავშირე პირები. მეკავშირე პირები არიან კომპანიები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა (პირდაპირ ან არაპირდაპირ), მაგრამ არა კონტროლი. მეკავშირე კომპანიებში ინვესტიციების აღრიცხვა ხდება წილობრივი მეთოდით და თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით. მეკავშირე კომპანიებისგან მიღებული დივიდენდები ამცირებს მეკავშირე საწარმოში არსებული ინვესტიციების საბალანსო ღირებულებას. მეკავშირე პირის წმინდა აქტივებში მომხდარი შემენის შემდგომი სხვა ცვლილებები აღიარებულია შემდგენიარად: (1) კომპანიის წილი მეკავშირე საწარმოს მოგება-ზარალიში ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავალში როგორც მეკავშირე საწარმოდან მიღებული შემოსავალი. (2) სხვა სრული შემოსავლის კომპანიის წილი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში და ცალკე არის წარმოდგენილი. (3) კომპანიის წილი მეკავშირე საწარმოების წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულების ყველა სხვა ცვლილებიდან, აღიარებულია კომპანიის მოგება-ზარალში როგორც მეკავშირე საწარმოს შედეგად შემოსავალი.

მაშინ, როდესაც კომპანიის წილი მეკავშირე საწარმოს ზარალიდან უტოლდება ან აღემატება კომპანიის ინვესტიციის ღირებულებას მეკავშირე საწარმოში, რომელშიც შედის ნებისმიერი სხვა არაუზრუნველყოფილი მოთხოვნები, კომპანია არ აღიარებს მასზე მეტ ზარალს, იმ შემთხვევაში, თუკი კომპანიას არ დაუფარავს ვალდებულებები ან არ გადაუხდია მეკავშირე საწარმოს ნაცვლად.

ფინანსური იჯარა. საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე. ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებული არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ხარჯი, რომლებიც შესაბამისად ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდისათვის.

მოიჯარე ასევე ვალდებულია, გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება, მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. მოიჯარე ზოგადად საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს ბასს 17-ის საფუძველზე არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორითაც ბასს ბასს 17-ის მიხედვით და გამიჯნავს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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 ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიცემოდა). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის და მას შემდეგ, კომპანიას გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ უღიარებია.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან საქონლისა და მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 “მოგების გადასახადებით” არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; მოგების გადასახადის ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით, ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელია უფრო დაბალი. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბაზარზე მარაგების სავარაუდო გასაყიდი ფასისა და გაყიდვის გარიგების დასრულებისათვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამაძლიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ გაიზარდა საკრედიტო რისკი, რეზერვის ქონა აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში კომპანიაში 12 თვიანი მსდ იქმნება.

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, კომპანია მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, კომპანია საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვის ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსდ არსებობის მანძილზე. კომპანიამ შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიკურია.

ყველა შემთხვევაში კომპანია მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება, სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება კომპანიის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი 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.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია „ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან“ ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ნაშთები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ, წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.

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

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. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სესხები. სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

რეზერვები აისახება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელთა გაწევაც, სავარაუდოდ, საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად, გადასახადამდე განაკვეთით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულებისა და ვალდებულების სპეციფიკური რისკების ბაზრისეული შეფასება. დროის გასვლით გამოწვეული რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. 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.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.7020	3.0976
ლარი/1 ევრო	2.8844	3.5040

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

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება სერვისის ფასდათმობებისა და სხვა მსგავსი შეღავათების ღირებულება. საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც საქონლის ან მომსახურების კონტროლი კლიენტს გადაეცემა და იმ თანხით, რომლის მიღებასაც კომპანია ვარაუდობს ამ საქონლისა თუ მომსახურების სანაცვლოდ. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე.

კომპანია შესრულების ვალდებულებას აღიარებს დროის ერთ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება.

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. კომპანიას არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება. 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული კომპანიას აქვს კანონით გათვალისწინებული ვალდებულება თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასის 2%-ის გადახდის თაობაზე საპენსიო ფონდში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

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.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერ ცვლილებას ფინანსურ ანგარიშგებაში ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ სჭირდება კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურება, რომელთაც უფლება მიანიჭებს მოცემული ფინანსური ანგარიშების გამოცემას.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე

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:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადას. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და 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; (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგს. კომპანია, კლიენტების გადახდისუნარიანობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდიფიცირება.

5. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება

2022 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- ცვლილებები ფასს 3-თან დაკავშირებით, მითითება კონცეპტუალურ მიდგომაზე;
- ცვლილებები ბასს 16 - ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით, შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე;
- ცვლილებები ბასს 37 - წამგებიან ხელშეკრულებებთან დაკავშირებით, ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება.

ზემოთ აღნიშნულ ცვლილებების მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გაცემული ფასს სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ქვემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებზე.

კომპანიას ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები (მოიცავს 2020 წლის ივნისის და 2021 წლის დეკემბრის ცვლილებებსაც ფასს 17-თან დაკავშირებით)²
- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28⁴
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (ცვლილებები)²
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ფასს პრაქტიკის განცხადება²
- ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (ცვლილებები)²
- ბასს 12 - მოგებიდან გადასახადები (ცვლილებები)²

¹. ძალაშია 2022 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

². ძალაშია 2023 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

³. ძალაშია 2024 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

⁴. სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს ფლორეალი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

6. წინა პერიოდის კორექტირებები და რეკალსიფიკაციები

კომპანიის ხელმძღვანელობამ ფააიდენტიფიცირა შეცდომები 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, შესაბამისად გადაიხედა წინა საანგარიშგებო პერიოდის ანგარიშგება. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მსგავსი სახით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა უფრო სწორ სურათს გვაჩვენებს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია შეცდომის გასწორების ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება - 31 დეკემბერი 2021	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
აქტივის გამოყენების უფლება	1,046,940	680,382	1,727,322
საინვესტიციო ქონება	-	258,677	258,677
ძირითადი საშუალებები	927,731	(258,677)	669,053
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	(509,889)	(123,186)	(633,075)
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	(554,915)	(534,259)	(1,089,174)
2021 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგება	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი), წმინდა	(473,110)	1,173,302	700,192
კომერციული ხარჯები	(1,990,430)	(237,696)	(2,228,126)
წმინდა მოგება(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორის სხვაობიდან	835,993	(22,161)	813,832
ფინანსური ხარჯი	(72,384)	(70,176)	(142,560)
შემოსავალი	7,324,223	(176,815)	7,147,408
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,498,867)	136,742	(1,362,125)
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება - 31 დეკემბერი 2021	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	1,086,822	803,196	1,890,018

ზემოთ მოცემულ კორექტირებებს არ ჰქონია ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2021 წლის 1-ელი იანვრის მდგომარეობით.

შპს ფლორეალი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

7. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა და კომპიუტერული ტექნიკა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2021	283,116	714,353	216,286	1,307,634	140,268	251,413	2,913,070
შეძენა	-	-	29,284	5,414	40,507	11,754	86,959
გასვლა	-	-	-	(14,265)	(17,800)	-	(32,065)
კლასიფიკაციის ცვლილება*	(134,495)	(210,103)					(344,598)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	148,621	504,250	245,570	1,298,783	162,975	263,167	2,623,366
შეძენა	-	-	37,648	352,512	18,500	104,420	513,080
გასვლა	-	-	(19,806)	(26,621)	(35,588)	(81,503)	(163,518)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	148,621	504,250	263,412	1,624,674	145,887	286,084	2,972,928
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2021	-	220,681	184,457	1,217,412	59,984	238,536	1,921,070
წლის დარიცხვა	-	28,046	19,208	70,608	19,843	7,780	145,485
გასვლა	-	-	-	(14,265)	(12,057)	-	(26,322)
კლასიფიკაციის ცვლილება*	-	(85,920)					(85,920)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021	-	162,807	203,665	1,273,755	67,770	246,316	1,954,313
წლის დარიცხვა	-	19,642	17,717	46,787	16,665	18,978	119,789
გასვლა	-	-	(19,807)	(26,621)	(25,925)	(81,503)	(153,856)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	-	182,449	201,575	1,293,921	58,510	183,791	1,920,246
წმინდა საბალანსო ღირებულებები							
2021 წლის 1 იანვარი	283,116	493,672	31,829	90,222	80,284	12,877	992,000
2021 წლის 31 დეკემბერი	148,621	341,443	41,905	25,028	95,205	16,851	669,053
2022 წლის 31 დეკემბერი	148,621	321,801	61,837	330,753	87,377	102,293	1,052,682

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს სრულად გაცვეთილ და მოხმარებაში არსებულ აქტივებს 1,449,807 ლარის და 1,426,590 ლარის ღირებულების, შესაბამისად.

შპს ფლორეალი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

8. საინვესტიციო ქონება

	მიწის ნაკვეთები	შენობა ნაგებობები	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2020	-	-	-
რეკლასიფიკაციის შედეგად დამატება	134,495	210,103	344,598
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	134,495	210,103	344,598
დამატება	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	134,495	210,103	344,598
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2020	-	-	-
რეკლასიფიკაციის შედეგად დაგროვილი ცვეთის გადმოტანა		77,517	77,517
დარიცხული ცვეთა	-	8,404	8,404
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021	-	85,921	85,921
დარიცხული ცვეთა	-	8,404	8,404
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	-	94,325	94,325
წმინდა საბალანსო ღირებულებები			
2020 წლის 1 იანვარი	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	134,495	124,182	258,677
2022 წლის 31 დეკემბერი	134,495	115,778	250,273

შპს ფლორეალი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

9. აქტივის გამოყენების უფლება

ქვემოთ წარმოდგენილია აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	შენიშვნა-ნაგებობები	სულ
ღირებულება 1 იანვარი 2021	2,538,760	2,538,760
დამატება	2,074,286	2,074,286
გაუქმება ხელშეკრულების პირობების ცვლილების ან გაუქმების გამო	(2,257,433)	(2,257,433)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	2,355,613	2,355,613
დამატება	966,104	966,104
გაუქმება ხელშეკრულების პირობების ცვლილების ან გაუქმების გამო	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2022	3,321,717	3,321,717
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2021	644,507	644,507
წლის დარიცხვა	530,881	530,881
გაუქმება ხელშეკრულების პირობების ცვლილების ან გაუქმების გამო	(547,097)	(547,097)
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021	628,291	628,291
წლის დარიცხვა	839,625	839,625
გაუქმება ხელშეკრულების პირობების ცვლილების ან გაუქმების გამო	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2022	1,467,916	1,467,916
ნარჩენი ღირებულება		
1 იანვარი 2021	1,894,253	1,894,253
31 დეკემბერი 2021	1,727,322	1,727,322
31 დეკემბერი 2022	1,853,801	1,853,801

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქტივის გამოყენების უფლება წარმოადგენს მაღაზიებისთვის იჯარით აღებულ შენობა-ნაგებობებს.

იჯარის ხელშეკრულებების საშუალო ვადა არის 5 წელი.

იჯარასთან დაკავშირებით სულ წლის სრულ შემოსავალში აღიარებულია შემდეგი თანხები:

	2022	2021
აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	839,625	530,881
საიჯარო ვალდებულებების საპროცენტო ხარჯი	165,436	142,560
სულ	1,005,061	673,441

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	6,403,271	7,446,856
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,403,271	7,446,856
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(1,071,641)	(1,534,167)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	5,331,630	5,912,689

შპს ფლორეალი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის დინამიკა შემდეგია:

	2022	2021
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარს	1,534,167	1,409,502
დარიცხული გაუფასურება	6,295	244,135
გაუფასურების რეზერვის გაუქმება წლის განმავლობაში	(468,821)	(119,470)
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერს	1,071,641	1,534,167

სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხი შემდეგია:

31 დეკემბერი 2022	ვადაგადაუც ილებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცი ლებით	30-90 დღის ვადაგადაცი ლებით	90 დღეზე მეტი ვადაგადაცი ლებით	სულ
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება					
დეფოლტისას, სულ	5,419,343	22,972	-	960,956	6,403,271
მსდ არსებობის მანძილზე	(108,388)	(2,297)	-	(960,956)	(1,071,641)

31 დეკემბერი 2021	ვადაგადაუც ილებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცი ლებით	30-90 დღის ვადაგადაცი ლებით	90 დღეზე მეტი ვადაგადაცი ლებით	სულ
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება					
დეფოლტისას, სულ	5,960,880	41,357	32,187	1,412,432	7,446,856
მსდ არსებობის მანძილზე	(103,611)	(4,136)	(13,988)	(1,412,432)	(1,534,167)

31 დეკემბერი 2022				
მე-2 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურების გარეშე		მე-3 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურებული		სულ
ვადაგადაუცილებელი	5,419,343	-	-	5,419,343
0-30 დღე ვადაგადაცილება	22,972	-	-	22,972
30-90 დღე ვადაგადაცილება	-	-	-	-
90-180 დღე ვადაგადაცილება	-	-	960,956	960,956
სულ	5,442,315		960,956	6,403,271

31 დეკემბერი 2021				
მე-2 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურების გარეშე		მე-3 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურებული		სულ
ვადაგადაუცილებელი	5,960,880	-	-	5,960,882
0-30 დღე ვადაგადაცილება	41,357	-	-	41,357
30-90 დღე ვადაგადაცილება	32,187	-	-	32,187
90-180 დღე ვადაგადაცილება	-	-	1,412,432	1,412,432
სულ	6,034,426		1,412,432	7,446,856

შპს ფლორეალი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

11. გაცემული სესხები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაცემული სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადიანობა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
შპს რ.ბ.კ	ლარი	20%	31/12/2024	189,391	182,459
სულ სესხები				189,391	182,459
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი				-	-
სულ სესხები, წმინდა				189,391	182,459

სესხების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
1 წლამდე	-	-
ერთიდან ხუთ წლამდე	189,391	182,459
ხუთ წელზე მეტი	-	-
სულ გაცემული სესხები	189,391	182,459
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	-	-
სულ გაცემული სესხები, წმინდა	189,391	182,459

12. ფული და ფულის ექვივალენტები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბრის 2022	31 დეკემბერი 2021
ფული ბანკში	2,596,45	4,182,795
ნაღდი ფული სალაროში	48,344	35,285
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	2,644,889	4,218,080

13. მარაგები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
თავის მოვლის საშუალებები	1,734,306	1,008,802
პარფიუმერია	319,998	280,712
მაკიაჟი	311,814	472,658
სარეკლამო მასალები	158,463	409,673
სხვა	163,009	289,739
	2,687,590	2,461,584
მარაგების მოძველების რეზერვი	(363,643)	(298,217)
	2,323,947	2,163,367

შპს ფლორეალი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

14. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

საწესდებო კაპიტალის მფლობელები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გოჩა ჯიხვაშვილი	40.0%	40.0%
ირინა კაპანაძე	22.4%	12.0%
ნია ფხაკაძე	9.4%	12.0%
თეია ფხაკაძე	9.4%	12.0%
ნათია ჩიგირინსკაია	9.4%	12.0%
ლეილა ლოლაძე	0.0%	12.0%
ლეილა ფხაკაძე	4.7%	0.0%
კახაბერ ფხაკაძე	4.7%	0.0%
სულ	100%	100%

15. საიჯარო ვალდებულებები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საიჯარო ვალდებულებები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგი სახით:

საიჯარო ვალდებულებები

31 დეკემბერი 2020	2,398,135
საპროცენტო ხარჯი	142,560
საიჯარო გადასახდელები	(611,727)
გადაფასების ეფექტი	(39,755)
შემოსვლა	2,114,699
გასვლა	(2,281,663)
31 დეკემბერი 2021	1,722,249
საპროცენტო ხარჯი	165,436
საიჯარო გადასახდელები	(923,648)
გადაფასების ეფექტი	(207,586)
შემოსვლა	966,104
31 დეკემბერი 2022	1,722,555

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო ვალდებულებები	5,158,786	6,191,260
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,158,786	6,191,260

შპს ფლორეალი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

17. საგადასახადო ვალდებულება

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გადასახდელი მოგების გადასახადი	54,927	-
ერთიანი საგადასახადო ბარათი	220,098	42,262
სულ საგადასახადო ვალდებულება	275,025	42,262

18. შემოსავალი

შემოსავალი შედგება შემდეგისგან:

	2022	2021
თავის მოვლის საშუალებები	5,142,571	5,211,882
მაკიაჟი	1,253,538	861,975
პარფიუმერია	969,054	806,291
სხვა	408,773	267,260
სულ შემოსავალი	7,773,936	7,147,408

19. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება შედგება შემდეგისგან:

	2022	2021
თავის მოვლის საშუალებები	2,315,642	2,248,455
პარფიუმერია	321,093	369,581
მაკიაჟი	210,831	365,802
სხვა	48,194	133,692
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	2,895,760	3,117,530

20. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება შემდეგისგან:

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	861,660	876,791
საბანკო ხარჯები	134,054	109,449
საგადასახადო ხარჯები	48,820	176,200
სამეურნეო ხარჯები	45,901	13,389
მივლინების ხარჯები	13,975	5,698
ცვეთა და ამორტიზაცია	11,770	9,223
საკონსულტაციო ხარჯები	10,963	60,531
წარმომადგენლობითი ხარჯები	8,182	236
სხვა	137,485	110,608
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,272,810	1,362,125

შპს ფლორეალი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

21. მიწოდების და მომსახურების ხარჯები

მიწოდების და მომსახურების ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	1,551,103	1,123,741
ცვეთის ხარჯები	956,527	625,397
რეკლამის ხარჯები	174,593	64,574
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	110,454	79,578
იჯარა	48,671	284,920
ტრასპორტირების ხარჯები	2,227	40,538
სხვა	5,943	9,378
სულ მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	2,849,518	2,228,126

2021 წელს იჯარის ხელშეკრულებების მნიშვნელოვან ნაწილზე არ იყო ფიქსირებულ გადასახადი, რამაც გამოიწვია ფინანსური იჯარის გაუქმება და შესაბამისად საიჯარო ხარჯის ზრდა.

22. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი წარმოადგენს საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯს რომელიც 2022 და 2021 წლებში შეადგენდა 165,436 და 142,560 ლარს შესაბამისად.

23. ფინანსური შემოსავალი

	2022	2021
საპროცენტო შემოსავალი დეპოზიტებიდან	77,424	53,389
საპროცენტო შემოსავალი გაცემული სესხიდან	27,616	25,538
სულ	105,040	78,927

24. წმინდა მოგება (ზარალი) ვალუტის კურსთაშორის სხვაობიდან

წმინდა მოგება(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2022	2021
შემოსავალი სავალუტო ოპერაციებზე	813,593	948,870
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე	(165,508)	(135,038)
სულ ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	648,085	813,832

შპს ფლორეალი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

25. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი), წმინდა

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი), წმინდა შედგება შემდეგისაგან:

	2022	2021
ფართების გაქირავებიდან მიღებული შემოსავალი	214,093	160,795
მარაგების გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	(65,425)	(10,969)
დებიტორული დავალიანების ანარიცხის შემცირება	462,526	(124,666)
ფინანსური აქტივის პირობის ცვლილებიდან მიღებული ზარალი	(9,228)	-
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	16,838	3,019
იჯარის ხელშეკრულებების გაუქმებიდან მიღებული შემოსავალი	-	388,353
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	44,077	283,660
სულ	662,881	700,192

26. მოგების გადასახადის ხარჯი

კომპანიამ 2022 წელს გამოაცხადა და გასცა დივიდენდი 2,631,726 ლარის ოდენობით. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება აქვთ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. კომპანიამ გამოიყენა აღნიშნული უფლება და ჩაითვალა 2008-2016 წლებში გადახდილი მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეადგენდა 53,859 ლარს (2021: 0 ლარს).

27. 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 პოზიციაზე.

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

27. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები (გაგრძელება)

ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2022 და 2021 წლების განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა. საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

2022 წლის 24 თებერვალს, რუსეთ-უკრაინის საზღვართან რუსული სამხედრო ძალების მნიშვნელოვანი გაძლიერების შემდეგ, რუსმა ჯარებმა გადაკვეთეს უკრაინის საზღვარი. მილიონობით უკრაინელი ტოვებს ქვეყანას და ტოვებს სახლებს. უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთზე და მოხდა რუსული რუბლის მნიშვნელოვანი გაუფასურება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე მნიშვნელოვანი ზარალი რუსეთის ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე და სხვა ბაზრებზე არსებული რუსული კომპანიებისთვის. უამრავმა კომპანიამ თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიდან გაიტანა. ეს სიტუაცია ჯერ კიდევ ვითარდება, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და არსებითი ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

იმის გამო, რომ ომი ჯერ კიდევ მიმდინარეობს, შეუძლებელია სარწმუნოდ შეფასდეს სრული გავლენა კომპანიაზე, რადგან არსებობს გაურკვევლობა ზოგადად ეკონომიკაზე გავლენის მასშტაბის შესახებ. ხელმძღვანელობა ყურადღებით აკვირდება არსებულ ეკონომიკურ მდგომარეობას.

მენეჯმენტს არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა ის მოვლენა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, თუ რა გავლენას მოახდენენ ისინი კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ კომპანიის ბიზნესის მდგრადობის და ხელშეწყობის მიზნით იღებს ყველა საჭირო ზომას.

28. 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. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე კომპანიის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს

შპს ფლორეალი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

28. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

წარმოშობს კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,331,630	5,912,689
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,644,889	4,218,080
გაცემული სესხი	189,391	182,459
სულ	8,165,910	10,313,228

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (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. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამოირიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. 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.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2022		31 დეკემბერი 2021	
	USD 1 = 2.7020GEL	EUR 1 = 2.8844GEL	USD 1 = 3.0976GEL	EUR 1 = 3.5040 GEL
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	531,572	1,164,993	6	2,571,980
სულ ფინანსური აქტივები	531,572	1,164,993	6	2,571,980
ფინანსური ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	(1,452,831)	-	(1,204,347)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(59,882)	(4,987,783)	(68,649)	(6,059,160)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(1,512,713)	(4,987,783)	(1,272,996)	(6,059,160)
სულ წმინდა პოზიცია	(981,141)	(3,822,790)	(1,272,990)	(3,487,180)

28. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2022 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	(196,228)	196,228	(764,558)	764,558

2021 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი)	(254,598)	254,598	(697,436)	967,436

ეს რისკი გაანგარიშებულია კომპანიის საოპერაციო ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ბალანსებთან მიმართებაშიც.

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.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში) გამოკლებული ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში დამატებული წმინდა ვალი. 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია სრულად დაფინანსებული იყო კაპიტალით.

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. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

შპს ფლორეალი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

28. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს, რომელიც მას სჭირდება რწმუნებისთვის, რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სარეალიზაციო საქონლის მომწოდებლების კრედიტორული დავალიანება, რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად. კომპანიას აქვს განზრახული, რომ მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, კომპანიის უნარის - დაფაროს სხვა არაურთიერთდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება - გაუარესების გარეშე.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში გადახდილი თანხების გადაყვანა ხორციელდება სპოტ კურსით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2022 წლის 31 დეკემბერი:

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20,645	5,310,985	5,331,630
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,644,889	-	2,644,889
გაცემული სესხები	-	189,391	189,391
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	2,665,534	5,500,376	8,165,910
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(912,716)	(939,913)	(1,852,629)
საიჯარო ვალდებულებები	(5,158,786)	-	(5,158,786)
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	(6,071,502)	(939,913)	(7,011,415)
ლიკვიდობის პროფიციტი	(3,405,968)	4,560,463	1,154,495

შპს ფლორეალი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

28. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბერი:

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	89,623	5,823,066	5,912,689
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,218,080	-	4,218,080
გაცემული სესხები	-	182,459	182,459
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	4,307,703	6,005,525	10,313,228
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,191,260	-	1,949,534
საიჯარო ვალდებულებები	753,985	1,195,549	6,191,260
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	6,945,245	1,195,549	8,140,794
ლიკვიდობის დეფიციტი	11,252,948	7,201,074	18,454,022

29. ოპერაციები 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.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	საერთო მფლობელობის ქვეშ მყოფი კომპანიები
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	5,310,985
გაცემული სესხები	-	189,391

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შემდეგია:

მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	საერთო მფლობელობის ქვეშ მყოფი კომპანიები
შრომის ანაზღაურება და მასთან გათანაბრებული განაცემები	267,729	-
საპროცენტო შემოსავალი	-	27,616

შპს ფლორეალი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

29. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

საერთო მფლობელობის ქვეშ მყოფი კომპანიები	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,823,066
გაცემული სესხები	182,459

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შემდეგია:

მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	საერთო მფლობელობის ქვეშ მყოფი კომპანიები
შრომის ანაზღაურება და მასთან გათანაბრებული განაცემები	-	152,813
საპროცენტო შემოსავალი	-	-
		25,538

30. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო წლის შემდეგ სხვა მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

შპს ფლორეალი
მმართველობითი ანგარიშგება და
2022 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

თან ერთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის
მოსაზრება

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება	3
ჩვენ შესახებ	4
კომპანია	4
საქმიანობის მიმოხილვა	4
ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	5
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.....	5

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს ფლორეალის მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ფლორეალის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს ფლორეალის მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს ფლორეალი. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობითი ანგარიშგების მომზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობითი ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

ვლადიმერ ჩიტაია

მმართველი პარტნიორი

2023 წელი, თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს ფლორეალის მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ფლორეალის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს ფლორეალის მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვდა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს ფლორეალი. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობითი ანგარიშგების მომზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობითი ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

ვლადიმერ ჩიტაია

მმართველი პარტნიორი

2023 წელი, თბილისი, საქართველო



ჩვენ შესახებ

კომპანია

შპს ფლორეალი დაფუძნებულია 1998 წლის 12 მაისს.

2023 წლის 30 აპრილის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები და მფლობელები არიან:

ირინა კაპანაძე, პ.ნ 65002000051 წილის 22,4 %

ნია ფხაკაძე, პ.ნ 01691019130 /ორმაგი მოქალაქე საქართველო, რუსეთის ფედერაცია/ წილის 9.4%

თეია ფხაკაძე, პ.ნ 01608069081 /ორმაგი მოქალაქე საქართველო, რუსეთის ფედერაცია/ წილის 9.4%

ნათია ჩიგირინსკაია, 45 16870393 /რუსეთის ფედერაცია/ წილის 9.4%

ლელა ფხაკაძე, პ.ნ 18001004013 /ორმაგი მოქალაქე საქართველო, რუსეთის ფედერაცია/ წილის 4.7%

კახაბერ ფხაკაძე, პ.ნ 18001002424 /ორმაგი მოქალაქე საქართველო, რუსეთის ფედერაცია/ წილის 4.7%

გოჩა ჯიხვაჭილი, პ.ნ 01024005562 წილის 40%

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები და მფლობელები არიან:

ირინა კაპანაძე, პ.ნ 65002000051 წილის 22,4 %

ნია ფხაკაძე, პ.ნ 01691019130 /ორმაგი მოქალაქე საქართველო, რუსეთის ფედერაცია/ წილის 9.4%

თეია ფხაკაძე, პ.ნ 01608069081 /ორმაგი მოქალაქე საქართველო, რუსეთის ფედერაცია/ წილის 9.4%

ნათია ჩიგირინსკაია, 45 16870393 /რუსეთის ფედერაცია/ წილის 9.4%

ლელა ფხაკაძე, პ.ნ 18001004013 /ორმაგი მოქალაქე საქართველო, რუსეთის ფედერაცია/ წილის 4.7%

კახაბერ ფხაკაძე, პ.ნ 18001002424 /ორმაგი მოქალაქე საქართველო, რუსეთის ფედერაცია/ წილის 4.7%

გოჩა ჯიხვაჭილი, პ.ნ 01024005562 წილის 40%

დირექტორი : გელა ქობესაშვილი პ.ნ 35001006521

საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანია „ფლორეალი“ ახორციელებს პარფიუმერულ საქონლით ვაჭრობას, არის Yves Rocher წარმომადგენელი საქართველოში.

Yves Rocher არის მცენარეული კოსმეტიკის ფუძემდებელი. Yves Rocher – ნამდვილი ფრანგული დახვეწილობა და ხარისხი – ეკოლოგიურად სუფთა მცენარეული კოსმეტიკა – პროდუქციის ფართო არჩევანი (პარფიუმერიის, მაკიაჟის, თმისა და ტანის მოვლის საშუალებები – სულ 700-ზე მეტი დასახელება) – ყველასთვის ხელმისაწვდომი ფასები.

ჩვენ ძირითად პროდუქტებს წარმოადგენს „ივ როშეს“ ბრენდი და აგრეთვე მცირე რაოდენობის სხვადასხვა პარფიუმერული საქონელი. პროდუქციის ძირითადი ნაწილი ჩვენ შემოგვაქვს საკუთარი ძალებით საფრანგეთიდან და შვეიცარიიდან, ასევე ევროპის სხვადასხვა ქვეყნებიდან, ვყიდით როგორც საბითუმო ისე საცალო გაყიდვების საშუალებით. საბითუმო გაყიდვები ხორციელდება სხვადასხვა პარფიუმერიით მოვაჭრე კომპანიებზე.

რაც შეეხება საცალო ქსელს, ჩვენ გვაქვს 13 მაღაზია საქართველოს მასშტაბით, სადაც ემსახურებიან უშუალო მომხმარებელს. ანგარიშსწორება ხდება ნაღდი ანგარიშსწორებით. გვაქვს დაგროვებითი სისტემა და მუდმივი და პერიოდული აქციები სხვადასხვა საქონელზე. დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2022 წლის განმავლობაში შეადგენდა 113 ადამიანს.

ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2022 წელს კომპანიამ მიიღო 7,773,936 ლარის შემოსავალი და 1,952,559 წმინდა მოგება

2021 წელს კომპანიამ მიიღო 7,147,408 ლარის შემოსავალი და 1,890,018 ლარის წმინდა მოგება.

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური კოეფიციენტები რომელიც მიუთითებს 2022 წლის და 2021 წლის შედეგებზე.

	2022	2021
მომგებიანობის კოეფიციენტები		
სარეალიზაციო მოგების მარჟა	63%	56%
საოპერაციო მოგების მარჟა	10%	6%
წმინდა მოგების მარჟა	25%	26%
უკუგება კაპიტალზე	30%	26%
უკუგება აქტივებზე	14%	12%
ლიკვიდურობის კოეფიციენტები		
ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.80	0.94
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.43	0.63
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.42	0.61

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

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. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე კომპანიის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში.

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (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. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელულობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ

ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. 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.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში) გამოკლებული ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში დამატებული წმინდა ვალი.

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

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს, რომელიც მას სჭირდება რწმუნებისთვის, რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სარეალიზაციო საქონლის მომწოდებლების კრედიტორული დავალიანება, რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად. კომპანიას აქვს განზრახული, რომ მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, კომპანიის უნარის - დაფაროს სხვა არაურთიერთდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება - გაუარესების გარეშე.

სავალუტო რისკი გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე, იმდენად რამდენადაც ჩვენ ვყიდით მსოფლიოს წამყვანი ბრენდების პროდუქციას, რომელსაც შევისყიდით უცხოურ ვალუტაში. ეროვნული ვალუტის მკვეთრი დაცემა ამცირებს პროდუქციის ღირებულებას. სწორედ ამიტომ ჩვენი სარეალიზაციო ფასები ნაწილობრივ მიბმულია უცხოურ ვალუტაზე. მენეჯმენტი რეგულარულად აფასებს სავალუტო კურსის მოსალოდნელი ცვლილების სავარაუდო პროცენტული მაჩვენებლის გავლენას კომპანიის მოგება-ზარალზე. ამ ეტაპზე დანახარჯებისა და მოსალოდნელი ზარალის გათვალისწინებით არ ვიყენებთ რაიმე ტიპის ფინანსურ ინსტრუმენტს აღნიშნული რისკის შესამცირებლად.

დირექტორი
გელა ქობესაშვილი

ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. 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.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში) გამოკლებული ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში დამატებული წმინდა ვალი.

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

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს, რომელიც მას სჭირდება რწმუნებისთვის, რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სარეალიზაციო საქონლის მომწოდებლების კრედიტორული დავალიანება, რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად. კომპანიას აქვს განზრახული, რომ მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, კომპანიის უნარის - დაფაროს სხვა არაურთიერთდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება - გაუარესების გარეშე.

სავალუტო რისკი გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე, იმდენად რამდენადაც ჩვენ ვყიდით მსოფლიოს წამყვანი ბრენდების პროდუქციას, რომელსაც შევისყიდით უცხოურ ვალუტაში. ეროვნული ვალუტის მკვეთრი დაცემა აძვირებს პროდუქციის ღირებულებას. სწორედ ამიტომ ჩვენი სარეალიზაციო ფასები ნაწილობრივ მიბმულია უცხოურ ვალუტაზე. მენეჯმენტი რეგულარულად აფასებს სავალუტო კურსის მოსალოდნელი ცვლილების სავარაუდო პროცენტული მაჩვენებლის გავლენას კომპანიის მოგება-ზარალზე. ამ ეტაპზე დანახარჯებისა და მოსალოდნელი ზარალის გათვალისწინებით არ ვიყენებთ რაიმე ტიპის ფინანსურ ინსტრუმენტს აღნიშნული რისკის შესამცირებლად.

დირექტორი

გელა ქობესაშვილი



ქობესაშვილი