

შპს „შაბა“

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი
მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი)
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავალის ანგარიშგება	1
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები:

1. კომპანია და მისი ოპერაციები	5
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო.....	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	5
4. გადამწყვეტი მნიშვნელობის სააღრიცხვო განსჯა და შეფასების განუსაზღვრელობის მნიშვნელოვანი წყაროები.....	14
5. შემოსავალი რეალიზაციიდან.....	15
6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება და მარაგები	15
7. გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯები	16
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16
9. მოგების გადასახადი.....	16
10. სესხები და ნასესხები სახსრები.....	16
11. ძირითადი საშუალებები	17
12. სავაჭრო მოთხოვნები	18
13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	19
14. საწესდებო კაპიტალი	19
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19
16. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	19
17. პირობითი ვალდებულებები	20
18. ფინანსური ანგარიშგების შემდგომი მოვლენები.....	21
19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	21

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „შაბას“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „შაბას“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს-ის) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს წინამდებარე მოთხოვნები და IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსატქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა საკითხი

შედარებადი ფინანსური ინფორმაცია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის აუდიტირებული არ არის წარმოდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას (მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობით ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს მმართველობის ანგარიშგებაში, ვალდებულები ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ გონივრული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ

პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების გონივრულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

ანგარიში სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა მოვალეა, მოამზადოს მმართველობითი ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი მმართველობითი ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ჩვენი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება, მოსაზრება გამოვთქვათ იმის თაობაზე, მმართველობითი ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა სათანადო ნორმატიულ აქტებს და განვიხილოთ, შეიცავს თუ არა მმართველობითი ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით სავალდებულო ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ნათია სვანაძე (SARAS-A-594099)

შპს „აუდიტ ენდ ბიზნეს სოლუშენს“ სახელით (SARAS-F-502517)

თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი, 2024



ACCOUNTING BUSINESS SOLUTIONS

შპს აუდიტ ენდ ბიზნეს სოლუშენს
საგადასახადო საიდენტიფიკაციო კოდი: 402293987
დ. აღმაშენებლის გამზ 61, ბიზნეს ცენტრი მოზაიკა
თბილისი, საქართველო

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებს.

ნ. სვანაძე

ნათია სვანაძე (SARAS-A-594099)

შპს „აუდიტ ენდ ბიზნეს სოლუშენს“ სახელით (SARAS-F-502517)

თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი, 2024

	შენიშვნა	2023	2022 (არა- აუდიტებული)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5	18,631	15,195
თვითღირებულების ხარჯი	6	(12,214)	(10,404)
მთლიანი მოგება		6,417	4,791
გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები	7	(3,787)	(3,346)
ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(951)	(758)
ფინანსური ხარჯები	10	(657)	(520)
საკუთროს სხვაობით განპირობებული ზარალი, წმინდა		(85)	(122)
სხვა შემოსავალი		9	9
მოგება დაბეგრამდე		946	54
მოგების გადასახადი	9	-	-
წლის წმინდა მოგება		946	54
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		946	54

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი
გიორგი ავალიანი

შპს „შაბა“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2023	2022 (არა- აუდირებული)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5	18,631	15,195
თვითღირებულების ხარჯი	6	(12,214)	(10,404)
მთლიანი მოგება		6,417	4,791
გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯები	7	(3,787)	(3,346)
ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(951)	(758)
ფინანსური ხარჯები	10	(657)	(520)
საკურსო სხვაობით განპირობებული ზარალი, წმინდა		(85)	(122)
სხვა შემოსავალი		9	9
მოგება დაბეგვრამდე		946	54
მოგების გადასახადი	9	-	-
წლის წმინდა მოგება		946	54
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		946	54

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:


დირექტორი
გიორგი ავალიანი

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 (არა- აუდირებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	964	843
არამატერიალური აქტივები		34	54
სულ გრძელვადიანი აქტივები		998	897
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	4,412	4,139
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	7,179	5,169
საგადასახადო აქტივები		-	5
წინასწარ გადახდილი თანხები	12	644	480
გაცემული სესხები		3	4
ფული და მისი ექვივალენტები	13	147	1,212
სულ მიმდინარე აქტივები		12,385	11,009
სულ აქტივები		13,383	11,906
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი	14	4,468	4,468
გაუნაწილებელი მოგება		2,951	2,005
სულ კაპიტალი და რეზერვები		7,419	6,473
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	-	833
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	833
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	5,082	4,258
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	813	342
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		69	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,964	4,600
სულ ვალდებულებები		5,964	5,433
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		13,383	11,906

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირობის მიერ:

დირექტორი
გიორგი ავალიანი

შპს „შაბა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 (არა- აუდირებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	964	843
არამატერიალური აქტივები		34	54
სულ გრძელვადიანი აქტივები		998	897
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	4,412	4,139
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	7,179	5,169
საგადასახადო აქტივები		-	5
წიანსწარ გადახდილი თანხები	12	64	480
გაცემული სესხები		3	4
ფული და მისი ექვივალენტები	13	147	1,212
სულ მიმდინარე აქტივები		12,385	11,009
სულ აქტივები		13,383	11,906
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი	14	4,468	4,468
გაუნაწილებელი მოგება		2,951	2,005
სულ კაპიტალი და რეზერვები		7,419	6,473
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	10	-	833
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	833
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	10	5,082	4,258
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	813	342
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		69	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,964	4,600
სულ ვალდებულებები		5,964	5,433
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		13,383	11,906

* 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:


დირექტორი
გიორგი ავალიანი

შპს „შაბა“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (არააუდირებული)	1,151	1,951	3,102
წლის მოგება	-	54	54
საწესდებო კაპიტალის შევსება (შენიშვნა 14)	3,317	-	3,317
2022 წლის 31 დეკემბრის (არააუდირებული)	4,468	2,005	6,473
წლის მოგება	-	946	946
2023 წლის 31 დეკემბრის	4,468	2,951	7,419

	შენიშვნა	2023	2022 (არააუდიტირებული)
საოპერაციო საქმიანობა			
დასაბეგრი მოგება		946	54
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	234	190
სავაჭრო ანარიცხები	7	120	232
ფინანსური შემოსავალი	13	(2)	(5)
ფინანსური დანახარჯები	10	657	520
საკუროსო სხვაობით განპირობებული ზარალი, წმინდა		85	122
ძირითადი საშუალებების გასვლასთან დაკავშირებული მოგება		(7)	(4)
		2,033	1,109
ცვლილება შემდეგ მუხლებში:			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		(273)	64
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		(2,137)	(1,386)
გადახდილი ავანსები და სხვა მოკლევადიანი აქტივები		(164)	2
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		434	104
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		74	253
ფულადი ნაკადები ოპერაციებიდან პროცენტის გადახდამდე		(33)	146
საპროცენტო ხარჯი	10	(656)	(525)
საპროცენტო შემოსავლის მიღება	13	2	5
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(687)	(374)
საინვესტიციო საქმიანობა			
გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვა		(342)	(710)
ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან მიღებული შემოსავალი		14	10
გაცემული სესხიდან მიღებული შემოსავალი		1	3
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(327)	(697)
საფინანსო საქმიანობა			
სესხის ათვისება	10	14,025	7,150
სესხის დაფარვა	10	(14,035)	(4,891)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(10)	2,259
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		(1,024)	1,188
ნაღდი ფული წლის დასაწყისში	13	1,212	103
სავალუტო კურსის ცვლილების დინამიკის გავლენა		(41)	(79)
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე			
ნაღდი ფული 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13	147	1,212

1. კომპანია და მისი ოპერაციები

შპს „შაბა“ (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანია დაფუძნდა 2013 წლის ოქტომბერში. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 406104549.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ჰიგიენური საქონლის იმპორტი და დისტრიბუცია. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, მოსკოვის გამზ. 25.

2023 და 2022 წელს კომპანიის მფლობელების და წილობრივი გადანაწილება შემდეგია: არჩილ მაზიაშვილი - 26.25%, გია გიგოლაშვილი - 23.75%, შპს აუთლეთ სერვისი - 50%. შპს აუთლეთ სერვისის საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეში თითოეულ აქციონერთაგან არცერთი არ ფლობს აქციების 20 % ზე მეტს.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოში. როგორც განვითარებადი ბაზარი, საქართველოს არ აქვს კარგად განვითარებული ბიზნესის ინფრასტრუქტურა და ნორმატიული ბაზა, რაც უფრო განვითარებულ საბაზრო ეკონომიკებს ახასიათებთ. საქართველოში ოპერაციები შესაძლოა მოიცავდეს რისკებს, რომლებიც, ჩვეულებრივ, არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე, მათ შორის რისკს, რომ ქართული ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა ქვეყნის ფარგლებს გარეთ, არსებობს ვალუტის გაცვლითი კურსის მერყეობის რისკები, და სასესხო და კაპიტალის ბაზრები არ არის სათანადოდ განვითარებული. თუმცა, ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში, საქართველოს მთავრობამ მნიშვნელოვანი ნაბიჯები გადადგა საბანკო, სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი სისტემების ჩამოყალიბებისათვის საჭირო რეფორმების სახით, რაც დადებითად აისახება ზოგად საინვესტიციო კლიმატზე. ამ რეფორმებს შორის არის ახალი კანონმდებლობის მიღება, ახალი საგადასახადო კოდექსისა და საპროცესო კანონების ჩათვლით. ხელმძღვანელობის აზრით, აღნიშნული ნაბიჯები ამცირებს ბიზნესის წარმოების რისკებს საქართველოში.

მოსალოდნელია ბიზნესგარემოს გაუმჯობესებისკენ მიმართული არსებული ტენდენციის გაგრძელება. ქართული ეკონომიკის მომავალი სტაბილურობა დიდწილად არის დამოკიდებული ამ რეფორმებზე და იმაზე, თუ ქვეყნის ხელისუფლების მიერ გადადგმული ნაბიჯები რამდენად იქნება ეფექტური ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი-საკრედიტო პოლიტიკის განვითარებისათვის. ამის მიუხედავად, საქართველოს ეკონომიკაზე გავლენას ახდენს საბაზრო კრიზისი და ეკონომიკური განვითარების შეფერხება განვითარებულ ქვეყნებში.

საქართველოს რეალური მთლიანი შიდა პროდუქტი (მშპ) ერთ წელიწადში 8,4%-ით გაიზარდა 2023 წლის დეკემბერში, საქართველოს სტატისტიკის ეროვნული სამსახურის („საქსტატი“) მიერ 2024 წლის 31 იანვარს გამოცემული ანგარიშის მიხედვით. ზრდა დაფიქსირდა მშენებლობის, წარმოების, ფინანსურ და სადაზღვევო, ასევე საინფორმაციო და საკომუნიკაციო საქმიანობებში. ამასთან, წინა წელთან შედარებით მოსალოდნელმა რეალურმა მშპ-ის ზრდამ 2023 წელს 7% შეადგინა. „საქსტატის“ მონაცემებით, 2023 წლის დეკემბერში წლიურმა ინფლაციის დონემ 0,4% შეადგინა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

განცხადება შესაბამისობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსს ფასს სტანდარტი) მიხედვით.

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა იმ დაშვებით, რომ კომპანია წარმოადგენს ფუნქციონირებად საწარმოს და განაგრძობს ფუნქციონირებას განჭვრეტად მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც განხილულია სააღრიცხვო პოლიტიკაში ქვემოთ.

პირვანდელი ღირებულება ჩვეულებრივ აქტივებში გადახდილი საფასურის სამართლიან ღირებულებას ეფუძნება.

სამართლიანი ღირებულება წარმოადგენს ფასს, რომლის მიღებაც მოხდებოდა აქტივის გასაყიდად ან ბაზრის მონაწილეებს შორის ნებაყოფლობით ოპერაციაში ვალდებულების გადასაცემად, მიუხედავად იმისა, რომ ფასები პირდაპირ დაკვირვებადია, თუ შეფასების სხვა მეთოდით არის განსაზღვრული. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს აქტივების და ვალდებულებების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები აქტივის და ვალდებულების ფასწარმოების განხორციელებისას ამ მახასიათებლებს გაითვალისწინებენ შეფასების თარიღში.

სამუშაო ვალუტა. ფინანსურ ანგარიშგებაში განსაზღვრული მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, რომელშიც საწარმო ფუნქციონირებს (შემდგომში „სამუშაო ვალუტა“). კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ლარი, თუ სხვაგვარად არ იქნება განსაზღვრული.

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთგადაფარება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებებში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და ასევე არსებობს სურველი განხორციელდეს გადახდა წმინდა საფუძველზე ან ერთდროულად აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. შემოსავალი და ხარჯი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, რომლის შესახებაც საგანგებო მითითება არსებობს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ:

ამონაგების აღიარება. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები საზღაურის სამართლიანი ღირებულებით. ის წარმოადგენს საქონლის მიწოდებისთვის მისაღებ თანხებს და აღირიცხება ნებისმიერი ფასდაკლების, დაბრუნებების და დამატებული ღირებულების გადასახადის გამოკლებით. კომპანია ამონაგებს აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი თანხა საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს; როდესაც სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი საწარმოში შემოედინება, ან როდესაც დაკმაყოფილდება კომპანიის თითოეული ზემოთ აღწერილი საქმიანობის კონკრეტული კრიტერიუმები.

საქონლის გაყიდვა. ამონაგები საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც ხდება საქონლის ფლობის რისკების და სარგებლის გადაცემა, ჩვეულებრივად მაშინ, როდესაც საქონლის მიწოდება ხდება. თუ კომპანია დაეთანხმება საქონლის ტრანსპორტირებას მითითებულ ადგილზე, ამონაგები აღიარდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს, მიწოდების ადგილზე.

ცვალებადი საზღაური. თუ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული საზღაური შეიცავს ცვალებად თანხას, კომპანია აფასებს ანაზღაურების იმ ოდენობას, რომლის მიღების უფლებაც ექნება მომხმარებლისთვის საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. ცვალებადი საზღაური განისაზღვრება ხელშეკრულების გაფორმებისას და შეზღუდულია, ვიდრე არსებობს დიდი ალბათობა იმისა, რომ ამონაგების მნიშვნელოვანი გაუქმება

აღიარებული დაგროვილი ამონაგების ოდენობით არ მოხდება, როდესაც შესაბამის ცვალებად ანაზღაურებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა საბოლოოდ აღმოიფხვრება.

მოცულობის გამო ფასდაკლება. ამონაგები საქონლის ფასდაკლებით რეალიზაციიდან აღიარდება ხელშეკრულებაში მითითებული ფასის საფუძველზე, მოსალოდნელი მოცულობითი ფასდაკლებების გამოკლებით. ფასდაკლებების შეფასებისა და უზრუნველყოფისთვის გამოყენება დაგროვილი გამოცდილება, მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, ხოლო ამონაგები აღიარდება იმ ფარგლებში, როდესაც არსებობს მნიშვნელოვანი გაუქმების მაღალი ალბათობა. თანხის დაბრუნების ვალდებულება (მათ შორის სავაჭრო და სხვა ვალდებულება) აღიარდება მოსალოდნელი მოცულობითი ფასდაკლებებისთვის, რომლებსაც მომხმარებლებს გადაუხდიათ საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღამდე განხორციელებულ ვაჭრობასთან დაკავშირებით (მე-5 შენიშვნა).

საოპერაციო იჯარა. საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე წრფივი მეთოდის საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

იმ შემთხვევაში, თუ საოპერაციო იჯარის გასაფორმებლად მიიღება იჯარის წამახალისებელი გადახდები, ეს უკანასკნელები ვალდებულებად აღირიცხება. წამახალისებელი გადახდების აგრეგირებული სარგებლის აღიარება ხდება საიჯარო ხარჯის შემცირების სახით დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას.

უცხოური ვალუტა. ამ საწარმოს სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტებში (უცხოურ ვალუტებში) გამოხატული გარიგებების აღიარება ხდება ამ გარიგებების თარიღებით მოქმედი სავალუტო კურსებით. ყველა საანგარიშგებო თარიღში, უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი მუხლების გადაყვანა ხდება ამ თარიღით მოქმედი კურსის გამოყენებით. ყველა რეალიზებული და არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი, რომელიც საკურსო სხვაობით წარმოიშვება შესულია ამ პერიოდის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ქვემოთ მოცემულია სავალუტო კურსები წლის ბოლოს მდგომარეობით, რომლებიც გამოიყენა კომპანიამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	2.6894	2.7020
ევრო/ლარი	2.9753	2.8844

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება ფიფო მეთოდს საფუძველზე. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად, მაგრამ გამორიცხავს ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის დასრულების და გაყიდვის ხარჯებით შემცირებული სავარაუდო გასაყიდი ფასი ჩვეული საქმიანობის პროცესში. გზაში მყოფი საქონელი წარმოადგენს ყველა საქონელს, რომელიც შეძენილი და გაგზავნილია, მაგრამ ჯერ არ არის მიწოდებული. საქონლის რისკები და სარგებელი კომპანიას გადაეცემა მათი ტრანსპორტირების დაწყების მომენტიდან.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება გაყიდული საქონლის თვითღირებულება წარმოადგენს მომწოდებლებისგან შესყიდვების წმინდა თვითღირებულებას, მას შემდეგ, რაც გამოაკლდება მომწოდებლებისგან მიღებული ფასდაკლებები, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები და მასტიმულირებელი რეზერვები და დაკორექტირდება საწყისი და საბოლოო მარაგების შესაბამისად. სხვადასხვა სახის ფასდათმობა და რეზერვები მოიცავს ფასდათმობებს მოცულობის გამო, ზრდად ფასდათმობებს და სხვა საკომისიოებს და მიიღება საქონლის შესყიდვასთან დაკავშირებით.

დაბეგვრა - დამატებული ღირებულების გადასახადი - ამონაგების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შემენის ღირებულებაში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.
- მოთხოვნები და ვალდებულებები მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების დღე-ის აქტივის ან ვალდებულების ნაწილში.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მოცემული მომენტისთვის გადასახდელი გადასახადის თანხას.

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-9 შენიშვნა). მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც მოხდება დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის აქციონერებზე დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია საკუთარი კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და პერიოდის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღირიცხება საოპერაციო ხარჯების მუხლში.

მიღებული ავანსები. მიღებული ავანსები წარმოადგენს მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის ვალდებულებას, რომლისთვისაც კომპანიას მომხმარებლისგან მიღებული აქვს ანაზღაურება (ან გადახდა მომავალში მოხდება). თუ მომხმარებელი საზღაურს გადაიხდის მანამდე, სანამ კომპანია მას

საქონელს და მომსახურებას მიაწვდის, მიღებული ავანსები აღიარდება მაშინ, როდესაც განხორციელდება გადახდა, ან დადება მისი გადახდის ვალდებულება (რომელსაც უფრო ადრე ექნება ადგილი). მიღებული ავანსების ამონაგებად აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია შეასრულებს სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივი. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ცვეთა და ამორტიზაცია საჭიროების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალებების ერთეულების პირვანდელი ღირებულება მოიცავს (ა) მის შესყიდვის ფასს, მათ შორის იმპორტის მოსაკრებელს და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო ფასდათმობების და ფასდაკლებების შემდეგ; (ბ) ნებისმიერ ხარჯს, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნებადია ერთეულის საჭირო ადგილზე და მდგომარეობაში მოყვანას, კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დაგეგმილი წესით ფუნქციონირებისთვის; (გ) ერთეულის დემონტაჟისა და ტერიტორიიდან გატანის, ასევე იმ ტერიტორიის აღდგენის ხარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რომელზედაც ამგვარი ერთეული იყო განთავსებული, და (დ) ვალდებულება, რომელსაც კომპანია გასწევს ერთეულის შეძენისას ან კონკრეტული პერიოდის განმავლობაში ერთეულის გამოყენების შედეგად, ამ პერიოდის განმავლობაში სასაქონლო-მატერიალური მარაგების წარმოების მიზნისაგან განსხვავებული მიზნით.

ამის შემდეგ, კაპიტალიზებული ხარჯები მოიცავს კეთილმოწყობისა და გამოცვლის ძირითად დანახარჯებს, რომლებიც აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას ახანგრძლივებს ან ზრდის შემოსავლის წარმოქმნის სიმძლავრეს. რემონტის და ტექმომსახურების ხარჯები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ კაპიტალიზაციის არსებულ კრიტერიუმებს, გაწევისთანავე აისახება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივის ცვეთა და ამორტიზაცია დაირიცხება აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ამორტიზებული თანხის ჩამოწერის გზით და დაანგარიშდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში

სატრანსპორტო საშუალებები	5
სხვა ძირითადი საშუალებები	5
ოფისის აღჭურვილობა	3
არამატერიალური აქტივი	5

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულება მოიცავს თვითღირებულებას, მისი აკუმულირებული ცვეთის გამოკლებით. ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს სავარაუდო თანხას, რომელსაც კომპანია ძირითადი საშუალებების გასხვისებიდან მიიღებდა, გასვლის დანახარჯების დაქვითვის შემდეგ, აქტივი მომველეხული და ისეთ მდგომარეობაში რომ ყოფილიყო, როგორც მოსალოდნელია სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისთვის.

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდი ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს გადაიხედება. წინა შეფასებებში ნებისმიერი ცვლილების გავლენა პერსპექტიულად აღირიცხება, სააღრიცხვო შეფასებაში ცვლილების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ერთეულის გაყიდვის ან გასხვისების ან ექსპლუატაციიდან ამოღების შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც აქტივის გაყიდვიდან მიღებულ შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებები, მარაგების გარდა, გაუფასურების ნიშნების აღმოჩენის მიზნით ანგარიშგების ყოველი თარიღით ფასდება. ასეთი ნიშნების აღმოჩენის შემთხვევაში, განისაზღვრება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურებაზე შესამოწმებლად აქტივები, რომლებიც ინდივიდუალურად არ მოწმდება, ჯგუფდება უმცირეს ჯგუფებად, რომლებიც სხვა აქტივებისგან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისგან დამოუკიდებლად წარმოქმნის ფულად ნაკადებს უწყვეტი გამოყენების პირობებში.

აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ღირებულებასა და გაყიდვის ხარჯით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდელი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მაშინ, თუ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალის გაუქმება ხდება მხოლოდ იმდენად, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთისა და ამორტიზაციის გამოკლებით, გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალი პროპორციულად გადანაწილდება ჯერ ამ ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფზე) განაწილებული გუდვილის საბალანსო ღირებულების შესამცირებლად და შემდეგ ამ ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულში (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ჯგუფში) არსებული სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე.

სხვა აქტივებთან მიმართებით, წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის, რომ გაირკვეს, ხომ არ არის ზარალი შემცირებული ან აღმოფხვრილი. გაუფასურების ზარალი გაუქმდება, თუ მოხდა ცვლილება ანაზღაურებადი ღირებულების განმსაზღვრელ პროგნოზებში. გაუფასურების ზარალის გაუქმება ხდება მხოლოდ იმდენად, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა ცვეთისა და ამორტიზაციის გამოკლებით, გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო.

ანარიცხები. ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ კონსტრუქციული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სანდოობით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების თარიღისთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასატუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება.

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მოთხოვნის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც

ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მოთხოვნის თანხის საიმედოდ შეფასებაა შესაძლებელია.

პირობითი აქტივი და ვალდებულებები. პირობითი ვალდებულებები არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინების ალბათობა დაბალია. პირობითი აქტივები არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა ისინი განხილულია ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც სავარაუდოა ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

ფინანსური ინსტრუმენტები. კომპანიამ გადაწყვიტა გამოეყენებინა ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ანარიცხის აღიარების და შეფასების მეთოდი, ბასს (IAS) 39-ის („ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“) და მსს ფასს სტანდარტის მე-11 და მე-12 ნაწილებით განსაზღვრული მოთხოვნების შესაბამისად.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აღიარდება იმ დროს, როდესაც კომპანია ხდება ინსტრუმენტების სახელშეკრულებო დებულებების მხარე.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. საოპერაციო დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნებადია ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენასა თუ გამოშვებასთან (მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების გარდა), პირველადი აღიარებისას, შესაბამისად, ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებას. საოპერაციო დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიკუთვნებადია მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენასა თუ გამოშვებასთან, სასწრაფო წესით აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები. ფინანსური აქტივები იყოფა შემდეგ კონკრეტულ კატეგორიებად: 'სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებაში ან ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად', 'დაფარვის ვადამდე ფლობილ საინვესტიციო ფასიან ქაღალდებად', 'გასაყიდად გამოზნულ ფინანსურ აქტივებად' და 'ესხებად და მოთხოვნებად'. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის ხასიათსა და მიზნობრიობაზე და განისაზღვრება საწყისი აღიარებისას.

კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივებია ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

კომპანია ფინანსური აქტივების გაუფასურებას კომპანიებისთვის ინდივიდუალურად აფასებს.

ფინანსური აქტივები - ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის სავალო ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გაანგარიშებისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალში მოსალოდნელი ფულადი სახსრების (მათ შორის ყველა გადახდილი ან მიღებული საფასური, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია, საოპერაციო დანახარჯები და სხვა პრემიები თუ ფასდაკლებები) დისკონტირებას სავალო ინსტრუმენტის მოქმედების მოსალოდნელ ვადაზე ან, საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე ვადაზე, საწყისი აღიარებისას დაფიქსირებულ წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. სავალო ინსტრუმენტებისთვის შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში სამთვლიანი ან ნაკლები დაფარვის

ვადით, რომლებიც მარტივად კონვერტირდება ფულადი სახსრების ცნობილ ოდენობად, ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკის გათვალისწინებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შეფასება შემდგომში ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოკლევადიანი მოთხოვნები, რომლებზეც პროცენტი არ ირიცხება, ნომინალური ღირებულებით აღირიცხება, მე-12 განყოფილების შესაბამისად.

მოსალოდნელი უიმედო თანხების შესაბამისი რეზერვები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. აღიარებული რეზერვი ფასდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება საწყისი აღიარებისას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირების გზით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების გამოსავლენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან შეფასებულ მომავალ ფულად ნაკადებზე.

ყველა დანარჩენი ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება იქნება:

- ემიტენტის ან კონტრაქტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები; ან
- ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, როგორც არის ძირითადი თანხის ან პროცენტის გადაუხდელობა ან გადახდის დაგვიანება; ან
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაუჩინარება ფინანსური სირთულეების გამო.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით.

თვითღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ანალოგიურ ფინანსურ აქტივზე არსებული საბაზრო უკუგების განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით. ამგვარი გაუფასურების ზარალი მომდევნო პერიოდებში არ შებრუნდება.

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით ყველა ფინანსური აქტივისთვის. გამონაკლისია სავაჭრო მოთხოვნები, რა შემთხვევაშიც საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. თუ სავაჭრო მოთხოვნები უიმედოდ ჩაითვლება, ის ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეზე ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ დამდგარ გარემოებას, უკვე აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაუქმდება მოგებაში ან ზარალში ასახვის მეშვეობით იმდენად, რომ გაუფასურების შებრუნების

თარიღისთვის არსებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდა იმ ამორტიზებულ ღირებულებას, რომელიც გვექნებოდა, გაუფასურება რომ არ აღიარებულიყო.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც სხვა მხარეს გადასცემს ფინანსურ აქტივს და ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკსა და სარგებელს. თუ კომპანია არც გადასცემს და არც შეინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს და განაგრძობს გადაცემული აქტივის კონტროლს, კომპანია აქტივში და დაკავშირებულ ვალდებულებაში შენარჩუნებულ პროცენტს აღიარებს იმ თანხის ოდენობით, რომლის გადახდაც შეუძლია. თუ კომპანია ინარჩუნებს გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს, კომპანია აგრძელებს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს შემოსულობისთვის უზრუნველყოფილ ნასესხებ სახსრებს.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მიღებული ან მისაღები საზღაურის თანხას, ასევე დაგროვილ შემოსულობასა და ზარალს შორის, რომელიც სხვა სრულ შემოსავალშია აღიარებული და დაგროვილია საკუთარ კაპიტალში, მოგება-ზარალში აღიარდება.

ფინანსური აქტივის აღიარების არასრულად შეწყვეტის შემთხვევაში (მაგ. როდესაც კომპანია იტოვებს გადაცემული აქტივის ნაწილის გამოსყიდვის უფლებას), კომპანია ფინანსური აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებას გადაანაწილებს იმ ნაწილზე, რომელში მონაწილეობის შენარჩუნებასაც აღიარებს, და იმ ნაწილზე, რომელსაც აღარ აღიარებს, გადაცემის თარიღისთვის მათი ფარდობითი სამართლიანი ღირებულების მიხედვით. აღიარებაშეწყვეტილი ნაწილისთვის მიკუთვნებულ საბალანსო ღირებულებასა და აღიარებაშეწყვეტილ ნაწილში მიღებული საზღაურისა და მასზე განაწილებული და სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული დაგროვილი შემოსულობის ან ზარალის ჯამს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. დაგროვილი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში ნაწილდება იმ ნაწილს, რომლის აღიარებაც გრძელდება და აღიარებაშეწყვეტილ ნაწილს შორის მათი ფარდობითი სამართლიანი ღირებულების მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები - ვალად ან საკუთარ კაპიტალად კლასიფიკაცია. სესხი და კომპანიის მიერ გაცემული წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები ან საკუთარი კაპიტალი, სახელშეკრულებო შეთანხმების არსის და ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტების განმარტების მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები (რომლებიც წარმოდგენილია ნასესხები სახსრებით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებით) შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ამის მსგავსად, ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება გამარტივებული მეთოდის გამოყენებით, რომელიც განსაზღვრულია 11 განყოფილებაში:

- მომწოდებლებისგან კრედიტით შეძენილი მოკლევადიანი საქონლისთვის, ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი არადისკონტირებული თანხით. წინამდებარე ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ფულადი სახსრების ან მოსალოდნელი საზღაურის არადისკონტირებული თანხით.
- ბანკიდან აღებული სესხის შემთხვევაში, ვალდებულების თავდაპირველი აღიარება ხდება ბანკისთვის გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირითადი თანხისა და პროცენტების) სავალო ინსტრუმენტები შემდგომში, ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოხდება კომპანიის ვალდებულებების გაქვითვა, გაუქმება ან ვადის

გასვლა. აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ საზღაურს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებასა და ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება კომპანიის მიერ განხორციელებული შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

ავანსად გადახდილი გადასახადები და სხვა საგადასახადო ვალდებულება. ავანსად გადახდილი გადასახადები აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით, რასაც აკლდება მოსალოდნელი უიმედო თანხების რეზერვი. საგადასახადო ვალდებულება, მოგების გადასახადის გარდა ნომინალური ღირებულებით აღირიცხება.

მიმწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები. მიმწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები შეუქცევადი თანხების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით აღირიცხება.

დასაქმებულთა გასამრჯელოები. ხელფასები, წლიური ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და არაფულადი სარგებელი ირიცხება იმ წელს, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი გადახდები.

4. გადამწყვეტი მნიშვნელობის სააღრიცხვო განსჯა და შეფასების განუსაზღვრელობის მნიშვნელოვანი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას, რომლებიც მე-3 შენიშვნაშია აღწერილი, დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასების და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებთან დაკავშირებით, რომლებიც სხვა წყაროებიდან მზა სახით ხელმისაწვდომი არ არის. ეს შეფასებები და მათთან დაკავშირებული დაშვებები ეყრდნობა ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც აქტუალურად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდნენ ამ შეფასებებისგან.

შეფასებები და თანმდევი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების გადასინჯვების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა ამ შეფასების გადახედვა, თუ ამ უკანასკნელს გავლენა აქვს მხოლოდ ამ პერიოდზე, ან გადახედვის პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ გადახედვა გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

5. შემოსავალი რეალიზაციიდან

ამონაგების ანალიზი კატეგორიების მიხედვით:

	2023	2022 (არააუდირებული)
სილამაზის და ჰიგიენის პროდუქტები	18,631	15,195
შემოსავალი რეალიზაციიდან	18,631	15,195

	2023	2022 (არააუდირებული)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	23,815	18,667
გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნება	(5,184)	(3,472)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	18,631	15,195

6. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება და მარაგები

	2023	2022 (არააუდირებული)
სილამაზის და ჰიგიენის პროდუქტები	12,214	10,404
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	12,214	10,404

	2023	2022 (არააუდირებული)
საწეისი საბალანსო ღირებულება	4,139	4,203
მარაგების შეძენა	12,853	10,627
რეალიზებულის თვითღირებულება	(12,214)	(10,404)
საწვავის ხარჯი	(366)	(464)
სარეალიზაციო მარაგები გზაში	-	177
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთი წლის ბოლოს	4,412	4,139

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 (არააუდირებული)
სილამაზის და ჰიგიენის პროდუქტები	4,403	4,126
საწვავი	9	13
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	4,412	4,139

7. გაყიდვის და დისტრიბუციის ხარჯები

	2023	2022 (არააუდირებული)
გაყიდვების და დისტრიბუციის პერსონალის გასამრჯელოები	2,424	1,973
საწვავის ხარჯი	366	464
იჯარის ხარჯი	487	446
ტრანსპორტირების ხარჯი	296	139
ანარიცხები	120	232
კომუნალური ხარჯი	33	34
მანქანის ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	45	32
სხვა გაყიდვების და სადისტრიბუციო ხარჯი	16	26
გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯი	3,787	3,346

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022 (არააუდირებული)
ადმინისტრაციული პერსონალის გასამრჯელოები	117	94
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურების ხარჯი	282	292
ცვეთა და ამორტიზაცია	234	190
წარმომადგენლობითი ხარჯები	129	49
ოფისის ხარჯები	50	40
დაზღვევის ხარჯები	46	33
საბანკო მომსახურების ხარჯი	42	33
საკომუნიკაციო ხარჯები	40	23
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა	11	4
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	951	758

9. მოგების გადასახადი

2023 და 2022 წლებში კომპანიამ აღიარა ნული ლარის ოდენობით მოგების გადასახადის დანარიცხი განაწილებულ მოგებაზე, რადგან დივიდენდების გამოცხადება არ მომხდარა.

10. სესხები და ნასესხები სახსრები

2022 და 2023 წელს კომპანიის ნასესხები სახსრები შედგება კომერციული ბანკებიდან მიღებული მოკლევადიანი სესხებისგან, ეროვნულ ვალუტაში რომლებიც იფარება 2024 წელს.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 (არააუდირებული)
მოკლევადიანი სესხები	5,082	4,258
გრძელვადიანი სესხები	-	833
სულ	5,082	5,091

10. სესხები და ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

	2023	2022 (არააუდირებული)
სესხების ნაშთი წლის დასაწყისში	5,091	2,837
ძირის ათვისება	14,025	7,150
დარიცხული პროცენტი	657	520
გადახდილი ძირი	(14,035)	(4,891)
გადახდილი პროცენტი	(656)	(525)
სესხების ნაშთი წლის ბოლოს	5,082	5,091

11. ძირითადი საშუალებები

	სატრანს- პორტო საშუალებები	ოფისის ინვენტარი	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
მთლიანი საბალანსე ღირებულება				
31 დეკემბერი, 2021წ. (არააუდირებული)	424	167	113	704
შეძენა	369	296	-	665
ჩამოწერა	(23)	-	-	(23)
31 დეკემბერი, 2022წ. (არააუდირებული)	770	463	113	1,346
შეძენა	211	132	-	343
ჩამოწერა	(32)	-	-	(32)
31 დეკემბერი, 2023წ.	949	595	113	1,657
დაგროვილი ცვეთა				
31 დეკემბერი, 2021წ. (არააუდირებული)	147	110	89	346
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა	98	68	8	174
ჩამოწერა	(17)	-	-	(17)
31 დეკემბერი, 2022წ. (არააუდირებული)	228	178	97	503
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა	128	82	5	215
ჩამოწერა	(25)	-	-	(25)
31 დეკემბერი, 2023წ.	331	260	102	693
წმინდა საბალანსე ღირებულება				
31 დეკემბერი, 2022წ. (არააუდირებული)	542	285	16	843
31 დეკემბერი, 2023წ.	618	335	11	964

კომპანიის ძირითადი საშუალების მუხლები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვალდებულებების უზრუნველყოფის საგნის სახით არ იყო დაგირავებული.

12. სავაჭრო მოთხოვნები

ა) სავაჭრო მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 (არააუდირებული)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,941	5,811
ანარიცხები	(762)	642
სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება	7,179	5,169

31 დეკემბერი, 2023	ვადაგადა უცილებე ლი	ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობა				სულ
		< 30	30-60	60-90	>360	
დეფოლტის დროს მოსალოდნელი საბალანსო ღირებულება, სულ	6,441	488	285	398	329	7,941
არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	128	49	57	199	329	762

31 დეკემბერი 2022 (არააუდირებული)	ვადაგადა უცილებე ლი	ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობა				სულ
		< 30	30-60	60-90	>360	
დეფოლტის დროს მოსალოდნელი საბალანსო ღირებულება, სულ	4,698	312	194	257	350	5,811
არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	94	30	39	129	350	642

	2023	2022 (არააუდირებული)
ნაშთი წლის დასაწყისში	642	410
დარიცხული ანარიცხი	120	232
ნაშთი წლის ბოლოს	762	642

ბ) წინასწარი გადახდა მომწოდებლებისთვის

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 (არააუდირებული)
წინასწარ გადახდილი თანხები	644	480

13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთები ბანკებში, საწყისი სამთვლიანი ან ნაკლები დაფარვის ვადით.

	2023	2022 (არააუდიტირებული)
ნაღდი ფულის ნაშთი ბანკში	147	1,212

ბანკში არსებული ნაშთების მოთხოვნამდე ვალდებულება დაცულია საქართველოს ტოპ-ბანკებში „Moody“-ის სარეიტინგო სისტემის ‘Ba2’ (2022 წ.: Ba2) შეფასებით. კომპანია საპროცენტო შემოსავალს იღებს ბანკში არსებული შესაბამისი მიმდინარე ანგარიშებიდან.

საპროცენტო შემოსავალი მიმდინარე ანგარიშებზე 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის 2 ლარს (2022 წ.: 5 ლარი) შეადგენდა.

14. საწესდებო კაპიტალი

2022 წლის იანვარში, კომპანიის მფლობელმა განახორციელა სასაქონლო მარაგების შენატანი კომპანიის საწესდებო კაპიტალში 3,317 ლარის ოდენობით. ამ თარიღის შემდეგ დამატებითი შენატანები არ განხორციელებულა. საბოლოოდ, 2023 წლის ბოლოს, საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 4,468 ლარი (2022 წელს: 4,468)

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 (არააუდიტირებული)
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	633	243
გადასახდელი ხელფასები	180	99
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	813	342

სავაჭრო ვალდებულებებზე არ ირიცხება პროცენტი და ჩვეულებრივ მათი დაფარვის ვადაა 60 დღე.

16. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საბოლოო მშობელ და მშობელ საწარმოებს, და ასევე უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრებს.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება გააფორმონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის გაფორმებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებით, როგორითაც გაფორმდებოდა გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებს შორის.

16. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ყოველი შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას. კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დაკავშირებულ მხარესთან არ ჰქონდა ნაშთები, (2022: 6 ლარის სავაჭრო მოთხოვნები)

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	მშობელი საწარმო	საბოლოო მშობელი საწარმო
შემოსავალი რეალიზაციიდან	-	2	-
შესყიდვები	-	82	340
იჯარის ხარჯი	-	-	1
გაცემული ხელფასი	50,925	-	-

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

	უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	მშობელი საწარმო	საბოლოო მშობელი საწარმო
შემოსავალი რეალიზაციიდან	-	12	-
თვითღირებულების ხარჯი	-	11	-
იჯარის ხარჯი	-	-	46
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურების ხარჯი	-	-	5
გაცემული ხელფასი	59,819	-	-
შესყიდვები	-	2,175	696

17. პირობითი ვალდებულებები

ვალდებულებები - კომპანიას არ ჰქონია არსებითი დაუფარავი ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

იურიდიული სამართალწარმოებები - 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ იყო ჩართული მნიშვნელოვან სასამართლო დავაში. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ მოხდება არსებითი დაურიცხავი ზარალის გაწევა და შესაბამისად წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ გაკეთებულია ანარიცხი.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა და პრაქტიკა უწყვეტი განვითარების და შესაბამისად სხვადასხვა ინტერპრეტაციებისა და ხშირი ცვლილებების საგანს წარმოადგენს, რომელიც შესაძლოა რეტროაქტიული იყოს. გარდა ამისა, კომპანიის გარიგებებსა და საქმიანობებთან დაკავშირებული საგადასახადო კანონმდებლობის საგადასახადო უწყებებისმიერი ინტერპრეტაცია შესაძლოა არ დაემთხვეს კომპანიის მიერ გაკეთებულ ინტერპრეტაციებს. საგადასახადო პერიოდები ღია რჩება საგადასახადო უწყებების მიერ შემოწმებისთვის სამი წლის განმავლობაში. შედეგად, საგადასახადო უწყებებმა შესაძლოა ექვს ქვეშ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და მოსაკრებლები.

კლიმატის ცვლილებასთან დაკავშირებული მოსაზრებები - კომპანიის ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ გლობალურ ცნობას და მოსაზრებებს. დღეისათვის ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე და რთულია პროგნოზის გაკეთება ჯგუფის საქმიანობასა და საქმიან გეგმებზე მისი მომავალი გავლენების შესახებ. ხელმძღვანელობა განაგრძობს ამ მიმართულებით არსებული განვითარებების მონიტორინგს და საჭიროების შემთხვევაში შესაბამის ზომებს მიიღებს ჯგუფის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად.

18. ფინანსური ანგარიშგების შემდგომი მოვლენები

2024 წლის იანვარში კომპანიის მშობელი კომპანია შპს „აუთლეთ სერვისი“ ჩანაცვლდა კვიპროსზე რეგისტრირებული კომპანია „CHG&CO LTD“.

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია დირექტორის მიერ და გამოსაცემად ნებადართულია 2024 წლის 30 სექტემბერს.

შპს „შაბა“

მმართველობითი ანგარიშგება

შინაარსი

1. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, საქმიანობის შედეგები და მდგომარეობა;
2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები;
3. კომპანიის მიერ განხორციელებული სამეცნიერო-კვლევითი და საცდელ-საკონსტრუქტორო სამუშაოების მიმოხილვა;
4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ;
5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები;
6. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ;
7. ერთეულის საკრედიტო, ბაზრის, ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკებისა და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა
8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით

1. კომპანიის ბიზნესის განვითარება, საქმიანობის შედეგები და მდგომარეობა;

შპს „შაბა“ (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს რეზიდენტი შპს, რომელიც ოპერირებს 2013 წლიდან. კომპანიის ოპერაციულ საქმიანობას წარმოადგენს კოსმეტიკური, ჰიგიენისა და პარფიუმერიის პროდუქტების, საკვებისა და სხვა სამომხმარებლო საქონლის იმპორტი და დისტრიბუცია.

კომპანია ეწევა სხვადასხვა მომწოდებლების პროდუქციის ფართო ასორტიმენტის იმპორტს და დისტრიბუციას. კომპანია ქირაობს ხუთ საწყობს სხვადასხვა რეგიონში სავაჭრო ობიექტებისათვის საქონლის მიწოდების მიზნით საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე. კომპანია სთავაზობს თავის პარტნიორებს საცალო ვაჭრობაში სხვადასხვა სარეკლამო-მარკეტინგულ აქტივობებს, მათი სპეციფიკისა და პროფილის გათვალისწინებით.

2023 წელს კომპანიამ 18,631 ათასი ლარის შემოსავალი დააფიქსირა. მოგებამ 2023 წელს 946 ათასი ლარი შეადგინა. 2023 წელს მთლიანი მოგების მარჟა 34.4%-ს შეადგენდა. დღეისათვის კომპანიაში დასაქმებულია 133 თანამშრომელი (43 ქალი და 90 კაცი).

გარემოს დაცვა კომპანიის წარმატებული, ხანგრძლივადიანი განვითარების ერთერთი წინაპირობაა. ბიზნესის გაზრდის კვალობაზე იზრდება ჩვენი ზემოქმედება გარემოზე. საწარმოო შეფუთვების ნარჩენები, პოლიეთილენის პარკები, თავის საქმიანობაში კომპანია ხელმძღვანელობს საქართველოს გარემოს დაცვის კანონისა და ადგილობრივი მუნიციპალიტეტების მიერ მიღებული ნორმატივების შესაბამისად.

2. კომპანიის სამომავლო განვითარების გეგმები

ყურადღებებისაქცევია ბოლოდროინდელი ტრენდი, რომ მწარმოებლები სულ უფრო მეტად იკვლევენ საბოლოო მომხმარებლებთან უშუალო ურთიერთქმედების შესაძლებლობებს, გვერდს უვლიან ტრადიციულ სადისტრიბუციო არხებს და ქმნიან საკუთარ მძლავრ ელექტრონული კომერციის პლატფორმებს. ეს სტრატეგიული ნაბიჯი მწარმოებლებს საშუალებას აძლევს დაუკავშირდნენ უშუალოდ საბოლოო მომხმარებლებს, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი კორექტივები შეიტანოს სადისტრიბუციო ბიზნესში.

კომპანიამ უნდა გააცნობიეროს ამ ცვალეზად ვითარებასთან მორგების მნიშვნელობა, განავითაროს ციფრული ტექნოლოგიების გამოყენება და ელექტრონული კომერციის შესაძლებლობების გამოყენება თავის საქმიანობაში. ეს მისცემს მას საშუალებას იყოს კონკურენტუნარიანი და შეინარჩუნოს მდგრადობა ბაზარზე, რომელიც სულ უფრო მეტად გადადის მწარმოებლისა და საბოლოო მომხმარებლის უშუალო ურთიერთქმედებისკენ.

კომპანია მზადაა ამ გამოწვევების გადასალახად და გარდა ჩამოთვლილი ამოცანებისა, რომელთა შესრულება წლიდან-წლამდე აქტუალურია :

- პენეტრაცია - პროდუქციის გაყიდვების გაზრდა ბაზრებზე ფასების სეგმენტაციის, დისტრიბუციის სრულყოფის გზით;
- ახალი ბრენდები - ახალი ბრენდების ან/და ახალი პროდუქტების შეთავაზება არსებულ ბრენდებში;
- ბაზრის განვითარება - არსებული პროდუქციის გაყიდვები ახალ ბაზრებზე ფასების, შეფუთვის, დისტრიბუციისა და გეოგრაფიული გაფართოების გზით;
- სადისტრიბუციო პორტფელის შევსება სხვადასხვა დანიშნულების პროდუქციით;

კომპანია ყურადღებას გაამახვილებს სამ ტენდენციას, რომელთა მნიშვნელობა მზარდი იქნება მომავალში:

- ფასებზე დაკვირვება 2024 წელს - მოგების დინამიკის ტრანსფორმირება; პრიორიტეტები გადალაგდება შემდეგნაირად: პროდუქტის ფასი, ხელმისაწვდომობა, მარკეტინგული მხარდაჭერა.
- მომხმარებელთა სეგმენტაციის მოწინავე პრაქტიკა: მომხმარებლების სისტემატური კლასიფიკაციით ცალკეულ სეგმენტებად, კომპანია მიიღებს ზუსტ ინფორმაციას თითოეული ჯგუფის შესახებ გადახდის მზაობის სხვადასხვა დონეებისა და შესასყიდი პროდუქციის შესახებ.
- კონკურენტების მონაცემთა თვალყურის დევნება, როგორც მოგების გაზრდის სტრატეგია: კერძოდ, კომპანიის ამოცანაა გაიგოს კონკურენტების შეთავაზებების შესახებ, ისეთი მეთოდების გამოყენებით, როგორიცაა ხარვეზის ანალიზი, როცა კომპანიები აიდენტიფიცირებენ პროდუქტებსა და სერვისებს, რომლებსაც კონკურენტები აწვდიან ან არ აწვდიან მომხმარებელს (და პირიქით). ამ ხარვეზების ამოცნობით, კომპანიას შეუძლია შესაბამისად იმოქმედოს, მაგალითად, წარმოადგინოს ახალი პროდუქტები ან სერვისები, რითაც გაზრდის შემოსავლებსა და გაყიდვებს.

3. კომპანიის მიერ განხორციელებული სამეცნიერო-კვლევითი და საცდელ-საკონსტრუქტორო სამუშაოების მიმოხილვა;

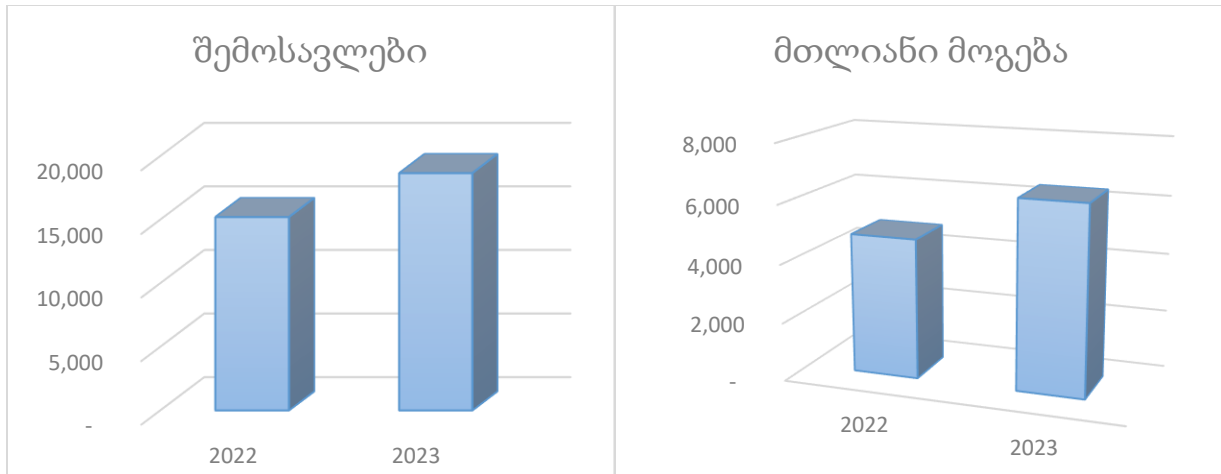
2023 წლის განმავლობაში კომპანია არ ყოფილა ჩართული რაიმე სახის კვლევებისა და განვითარების აქტივობაში.

4. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ;

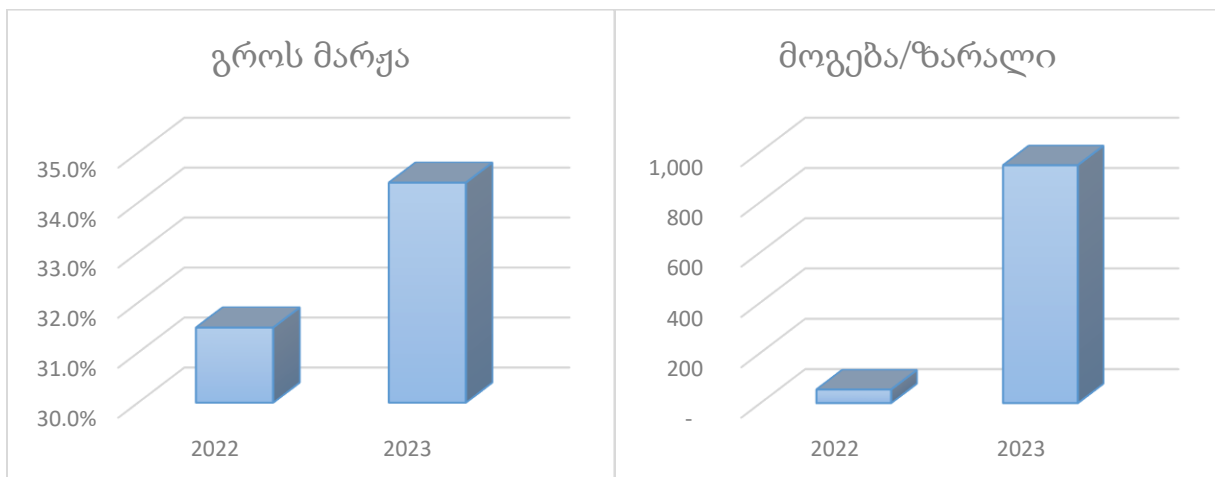
კომპანიას არ აქვს იურიდიული ფილიალები. სტრუქტურული ერთეულები განლაგებულია თბილისში, ბათუმში, ქუთაისში, ოპერაციები, ასევე საქონლის შემადგენლობა ბათუმის, ქუთაისის ერთეულებში თბილისის მსგავსია.

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ძირითადი ფინანსური ინდიკატორის ანალიზი შემდეგია:

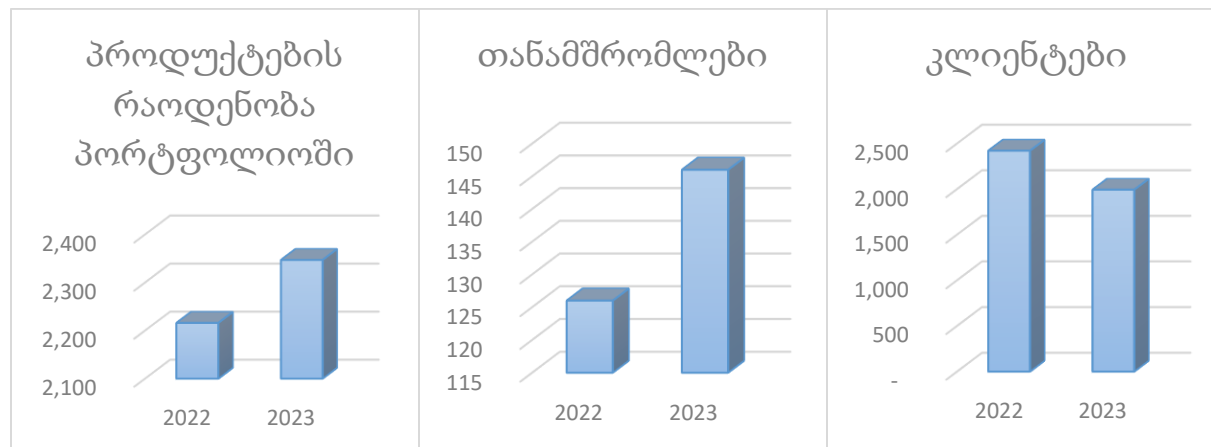


კომპანიამ გაზარდა შემოსავალი და მთლიანი მოგება 2023 წელს, 2022 წელთან შედარებით, ბრენდინგზე და ხარისხზე ფოკუსირებით, გაყიდვების არხის გაძლიერებით და გაყიდვების აქციების შეთავაზებით, გაყიდვების მოცულობის გასაზრდელად.



ოპტიმიზაციით გააუმჯობესდა ბიზნესის მთლიანი შესრულება და გაიზარდა მოგება 2023 წელს, 2022 წელთან შედარებით.

ძირითადი არაფინანსური ინდიკატორის ინფორმაცია შემდეგია:



6. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ;

2023 წელს კომპანიის მიერ არ განხორციელებულა საკუთარი აქციების შეძენა.

7. ერთეულის საკრედიტო, ბაზრის, ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკებისა და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო არის რისკი იმისა, რომ მომხმარებელმა ვერ შეასრულოს ან დროულად ვერ შეასრულოს კომპანიის მიმართ ნაკისრი ვალდებულებები და ამის გამო კომპანიას მიაყენოს ფინანსური ზარალი. კომპანიას საკრედიტო რისკი, ძირითადად, თავისი საოპერაციო საქმიანობიდან (ძირითადად სავაჭრო მოთხოვნები) გამომდინარე აქვს.

საკრედიტო რისკი ფულად სახსრებზე შეზღუდულია, რადგან კონტრაგენტები არიან დადებითი საკრედიტო რეიტინგის მქონე ბანკები.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ საწარმოს გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. კომპანია ხასიათდება ყოველდღიური მოთხოვნით ხელმისაწვდომ ფულადი სახსრების რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკვირდება ყოველთვიურ პროგნოზებს კომპანიის ფულად ნაკადებთან დაკავშირებით.

კომპანიის მიზანია შეინარჩუნოს სტაბილური ფინანსური რესურსების ბაზა, რომელიც ძირითადად შედგება სახსრებისგან. კომპანია ფულადი სახსრების ინვესტიციას ახდენს ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიცირებულ პორტფელში, რათა შეეძლოს ლიკვიდურობის გაუთვალისწინებელ აუცილებლობაზე სწრაფი და უმტკივნეულო რეაგირება. კომპანიის ლიკვიდური პორტფელი შედგება ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტებისგან, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისგან. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ფულადი სახსრები შეიძლება რეალიზდეს ნაღდი ფულით ერთ დღეში, რათა დაკმაყოფილდეს ლიკვიდურობის ნებისმიერი გაუთვალისწინებელი საჭიროება.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფითად აისახება ცვლილებები სავალუტო კურსებში, რომლებიც კომპანიისთვის აქტუალურია. კომპანიის გარკვეული ოპერაციები უცხოურ ვალუტებშია გამოხატული. კომპანია არ იყენებს წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად, კომპანიის ხელმძღვანელობა ასეთი რისკების შემცირებას ცდილობს უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებების მართვით კომპანიის დონეზე.

8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, საწარმოს მიზანი და პოლიტიკა ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით

კომპანია რისკების მინიმიზაციის მიზნით სისტემატურად აკონტროლებს თავისი საქმიანობის ძირითად მიმართულებებსა და ბაზარზე არსებულ მდგომარეობას.

კომპანია განიხილავს პოტენციურ რისკებს ოთხი მიმართულებით:

1. საბაზრო და მაკროეკონომიკური - კომპანიის საქმიანობის სფეროში კონკურენცია მაღალია, რასაც განაპირობებს არა მარტო მსგავსი დანიშნულების პროდუქციის, არამედ მეზობელი ქვეყნების ბაზრებისათვის განკუთვნილი ადგილობრივი წარმოების ანალოგიური ბრენდების პროდუქციის შეთავაზება მომხარებლისათვის კონკურენტულ ფასებში. თუმცა

კომპანია წარმატებით უმკლავდება ამ გამოწვევას სხვადასხვა ტიპის სარეკლამო-მარკეტინგული აქციებით.

2. ფინანსური - ამ მიმართულებითაც კომპანიის რისკები მინიმალურია, რადგან მოზიდული საბანკო სახსრები ლარშია აღებული საბაზრო მინიმალური პროცენტის პირობებში. ამიტომ ლარი/დოლარი/ევროს ფარდობის ვოლატილობის კოეფიციენტი ცვლილების შესაბამისად ხდება ფასების კორექტირება.

3. იურიდიული/ფისკალური - გადასახადების (საბაჟო, შემოსავლების სამსახური) სტაბილურობა და განჭვრეტადობა საშუალო ვადიან პერსპექტივაში, სსკ-ს ახალი „ესტონური“ მოდელის პირობებში, ასევე რისკების მინიმიზაციის ფაქტორია.

4. ოპერაციული - კომპანიას თავისი შეთავაზების პორტფელში აქვს მომხმარებლისათვის კარგად ცნობადი და მაღალი რეპუტაციის მქონე ბრენდები, რომელიც ძირითადად ყველაზე დიდ - საშუალო საფასო სეგმენტს მოიცავს და გამოირჩევა პროდუქციის ხარისხისა და ფასის ოპტიმალური თანაფარდობით/პარიტეტით. ამიტომ, დიდი კონკურენციის მიუხედავად, გააზრებული და სწორად დაგეგმილი სტრატეგიის პირობებში, რომელიც პირველ რიგში მაღალკვალიფიციურ პერსონალსა და გამართულ ლოჯისტიკას ეყრდნობა, ოპერაციული რისკები მინიმალურია.

შპს „შაბა“-ს დირექტორი

გიორგი ავალიანი

30.09.2024

კომპანია განიხილავს პოტენციურ რისკებს ოთხი მიმართულებით:

1. საბაზრო და მაკროეკონომიკური - კომპანიის საქმიანობის სფეროში კონკურენცია მაღალია, რასაც განაპირობებს არა მარტო მსგავსი დანიშნულების პროდუქციის, არამედ მეზობელი ქვეყნების ბაზრებისათვის განკუთვნილი ადგილობრივი წარმოების ანალოგიური ბრენდების პროდუქციის შეთავაზება მომხმარებლისათვის კონკურენტულ ფასებში. თუმცა კომპანია წარმატებით უმკლავდება ამ გამოწვევას სხვადასხვა ტიპის სარეკლამო-მარკეტინგული აქციებით.
2. ფინანსური - ამ მიმართულებითაც კომპანიის რისკები მინიმალურია, რადგან მოზიდული საბანკო სახსრები ლარშია აღებული საბაზრო მინიმალური პროცენტის პირობებში. ამიტომ ლარი/დოლარი/ევროს ფარდობის ვოლატილობის კოეფიციენტი ცვლილების შესაბამისად ხდება ფასების კორექტირება.
3. იურიდიული/ფისკალური - გადასახადების (საბაჟო, შემოსავლების სამსახური) სტაბილურობა და განჭვრეტადობა საშუალო ვადიან პერსპექტივაში, სსკ-ს ახალი „ესტონური“ მოდელის პირობებში, ასევე რისკების მინიმიზაციის ფაქტორია.
4. ოპერაციული - კომპანიას თავისი შეთავაზების პორტფელში აქვს მომხმარებლისათვის კარგად ცნობადი და მაღალი რეპუტაციის მქონე ბრენდები, რომელიც ძირითადად ყველაზე დიდ - საშუალო საფასო სეგმენტს მოიცავს და გამოირჩევა პროდუქციის ხარისხისა და ფასის ოპტიმალური თანაფარდობით/პარიტეტით. ამიტომ, დიდი კონკურენციის მიუხედავად, გააზრებული და სწორად დაგეგმილი სტრატეგიის პირობებში, რომელიც პირველ რიგში მაღალკვალიფიციურ პერსონალსა და გამართულ ლოჯისტიკას ეყრდნობა, ოპერაციული რისკები მინიმალურია.

შპს „შაბა“-ს დირექტორი

გიორგი ავალიანი

30.09.2024

