

შპს „სტაილი“

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

ოქტომბერი 2024

თბილისი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	9
1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები.....	19
4. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები	20
5. ძირითადი საშუალებები	22
6. არამატერიალური აქტივები	23
7. მარაგები.....	23
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	23
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები	24
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24
11. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები.....	24
12. სასესხო ვალდებულებები	25
13. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები.....	26
14. შემოსავლები.....	26
15. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	27
16. არასაოპერაციო შემოსავლები	27
17. მიწოდების ხარჯები.....	27
18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	28
19. ფინანსური ხარჯები.....	28
20. კურსთაშორისი სხვაობით მიღებული (ზარალი)/მოგება.....	28
21. გაუთვალისწინებელი გარემოებები, პირობითი ვალდებულებები.....	28
22. ფინანსური რისკის მართვა	29
23. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	32
24. საქმიანობის უწყვეტობა	33
25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	33
26. მმართველობითი ანგარიშგება	34

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „სტაილის“ დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას:

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „სტაილის“ (შემდეგში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - პირობითი მოსაზრების საფუძველი - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული 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 იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ ვადასტურებთ შპს „სტაილის“ მიერ შპს „ამფორაში“ განხორციელებულ ინვესტიციას, არასკმარისი დოკუმენტაციის გამო, ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა ამ ინვესტიციის შეფასებისა და კლასიფიკაციის დამადასტურებელი დოკუმენტები. აქედან გამომდინარე, ვერ შევძელით ინვესტიციის დადასტურება ამასთან ერთად, დღეისათვის შპს „ამფორა“-ს შეჩერებული აქვს საოპერაციო საქმიანობა. ზემოთ აღნიშნული მიზეზის გამო, ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა რაიმე სახის კორექტირების შეტანა აღნიშნულ ინვესტიციასთან დაკავშირებით, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 139 738 ლარს.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (ბესსს-ის კოდექსი) და იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოს იურისდიქციაში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით და ბესსს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას

განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული 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 აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის 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;
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის 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 აუდიტის მტკიცებულებებს. 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, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ 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.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშების წარდგენაზე. მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზს, სამომავლო გეგმებსა და სხვა ინფორმაციას, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის ინდივიდუალურ ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ პირობითი მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას. თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგება მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებულები ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე, ჩვენ არ გავაჩნია საფუძველი გავაკეთოთ მოხსენება ამ საკითხთან დაკავშირებით. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, ყველა მატერიალური ასპექტის გათვალისწინებით, ვაცხადებთ:

- მმართველობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით და შეიცავს ამ კანონით მოითხოვნილ სრულ ინფორმაციას.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის პირობითი მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის პირობითი დასკვნა არის გოჩა ჭოლოკავა (SARAS-A-374286).

შპს „ფი ქეი ეფ ჯორჯია“ (SARAS-F-798362)

18 ოქტომბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშების წარდგენაზე. მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზს, სამომავლო გეგმებსა და სხვა ინფორმაციას, ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის ინდივიდუალურ ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ პირობითი მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას. თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგება მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებულები ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე, ჩვენ არ გავაჩნია საფუძველი გავაკეთოთ მოხსენება ამ საკითხთან დაკავშირებით. ჩვენს მიერ შესრულებული სამუშაოების მიხედვით, ყველა მატერიალური ასპექტის გათვალისწინებით, ვაცხადებთ:

- მმართველობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია იმ ფინანსური წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, შეესაბამება ინდივიდუალური ფინანსურ ანგარიშგებას; და
- მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით და შეიცავს ამ კანონით მოითხოვნილ სრულ ინფორმაციას.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის პირობითი მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის პირობითი დასკვნა არის გოჩა ჭოლოკავა (SARAS-A-374286).

შპს „ფი ქეი ეფ ჯორჯია“ (SARAS-F-798362)
18 ოქტომბერი, 2024
თბილისი, საქართველო



შპს „სტაილი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში)

	შენიშვნები	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
არამატერიალური აქტივები	6	30 026	18 285
ძირითადი საშუალებები	5	867 686	883 274
ინვესტიციები სხვა საწარმოში		139 738	139 738
აქტივების გამოყენების უფლება	11	4 709 763	5 579 018
სულ გრძელვადიანი აქტივები		5 747 213	6 620 315
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	4 107 983	3 507 200
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	1 021 567	501 904
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	1 946 292	1 228 831
სულ მიმდინარე აქტივები		7 075 842	5 237 935
სულ აქტივები		12 823 055	11 858 250
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		573 206	573 206
სარეზერვო კაპიტალი და გადაფასების რეზერვი		415 325	415 325
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		(1 232 447)	(768 902)
სულ კაპიტალი		(243 916)	219 629
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	12	4 125 111	1 709 792
გრძელვადიანი ვალდებულებები იჯარიდან	11	4 750 938	5 577 203
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	13	996 697	664 628
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9 872 746	7 951 623
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	12	1 406 012	1 969 807
საგადასახადო ვალდებულებები		340 482	129 492
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულებები	11	454 104	605 864
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	993 627	981 835
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3 194 225	3 686 998
სულ ვალდებულებები		13 066 971	11 638 621
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		12 823 055	11 858 250

ხელმოწერი პირი

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

18 ოქტომბერი, 2024
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-33 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს „სტაილი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში)

შენიშვნები	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
არამატერიალური აქტივები	6	30 026
ძირითადი საშუალებები	5	867 686
ინვესტიციები სხვა საწარმოში		139 738
აქტივების გამოყენების უფლება	11	4 709 763
სულ გრძელვადიანი აქტივები	5 747 213	6 620 315
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	7	4 107 983
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	1 021 567
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	1 946 292
სულ მიმდინარე აქტივები	7 075 842	5 237 935
სულ აქტივები	12 823 055	11 858 250
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		573 206
სარეზერვო კაპიტალი და გადაფასების რეზერვი		415 325
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		(1 232 447)
სულ კაპიტალი	(243 916)	219 629
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	12	4 125 111
გრძელვადიანი ვალდებულებები იჯარიდან	11	4 750 938
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	13	996 697
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	9 872 746	7 951 623
მიმდინარე ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	12	1 406 012
საგადასახადო ვალდებულებები		340 482
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულებები	11	454 104
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	993 627
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	3 194 225	3 686 998
სულ ვალდებულებები	13 066 971	11 638 621
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	12 823 055	11 858 250

ხელმოწერი პირი

დირექტორი

18 ოქტომბერი, 2024

თბილისი, საქართველო



ფინანსური მენეჯერი

შენიშვნები გვერდებზე 10-33 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს „სტაილის“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ლარში)

	შენიშვნები	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14	16 054 603	13 527 455
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	15	(8 589 841)	(7 355 301)
საერთო მოგება		7 464 762	6 172 154
მიწოდების ხარჯები	17	(757 841)	(1 699 474)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(6 503 633)	(4 638 517)
წმინდა საოპერაციო შემოსავალი/ზარალი		203 288	(165 837)
საპროცენტო ხარჯები	19	(988 667)	(996 207)
საკურსო სხვაობით მიღებული (ზარალი)/მოგება	20	(166 104)	987 620
არასაოპერაციო შემოსავლები	16	519 798	658 440
არასაოპერაციო ხარჯები		(44 623)	(22 739)
მოგება დაბეგვრამდე		(476 308)	461 277
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		(476 308)	461 277
სხვა სრული შემოსავალი			
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(476 308)	461 277

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

18 ოქტომბერი, 2024
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-33 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს „სტაილი“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ლარში)

	შენიშვნები	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14	16 054 603	13 527 455
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	15	(8 589 841)	(7 355 301)
საერთო მოგება		7 464 762	6 172 154
მიწოდების ხარჯები	17	(757 841)	(1 699 474)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(6 503 633)	(4 638 517)
წმინდა საოპერაციო შემოსავალი/ზარალი		203 288	(165 837)
საპროცენტო ხარჯები	19	(988 667)	(996 207)
საკუროსო სხვაობით მიღებული (ზარალი)/მოგება	20	(166 104)	987 620
არასაოპერაციო შემოსავლები	16	519 798	658 440
არასაოპერაციო ხარჯები		(44 623)	(22 739)
მოგება დაბეგვრამდე		(476 308)	461 277
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		(476 308)	461 277
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი		(476 308)	461 277

ხელმომწერი პირი:



დირექტორი

18 ოქტომბერი, 2024
თბილისი, საქართველო





ფინანსური მენეჯერი

შენიშვნები გვერდებზე 10-33 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს „სტაილის“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ლარში)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	რეზერვები და სხვა დაფინანსება	სულ
2022 წლის 1 იანვრისთვის	573 206	(1 230 179)	415 325	(241 648)
წლის მოგება	-	461 277	-	461 277
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	573 206	(768 902)	415 325	219 629
წლის ზარალი	-	(476 308)	-	(476 308)
კორექტირება	-	12 763	-	12 763
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	573 206	(1 232 447)	415 325	(243 916)

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

18 ოქტომბერი, 2024
თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 10-33 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს „სტილის“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ლარში)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	რეზერვები და სხვა დაფინანსება	სულ
2022 წლის 1 იანვრისთვის	573 206	(1 230 179)	415 325	(241 648)
წლის მოგება	-	461 277	-	461 277
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	573 206	(768 902)	415 325	219 629
წლის ზარალი	-	(476 308)	-	(476 308)
კორექტირება	-	12 763	-	12 763
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	573 206	(1 232 447)	415 325	(243 916)

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი

18 ოქტომბერი, 2024
თბილისი, საქართველო



ფინანსური მენეჯერი

შენიშვნები გვერდებზე 10-33 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს „სტაილის“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ლარში

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(476 308)	461 277
კორექტირებები:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	1 130 012	1 243 573
წმინდა (ზარალი)/სარგებელი გაცლითი კურსების სხვაობიდან	166 104	(987 620)
საექვო ვალების რეზერვი	37 739	15 925
ფინანსური ხარჯი	988 667	996 207
სხვა კორექტირების ეფექტი	12 762	996 207
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	1 858 976	1 729 362
ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	(600 783)	548 856
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	(562 515)	276 434
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	2 121	(511 552)
ცვლილება სხვა გრძელვადიან ვალდებულებებში	332 069	3 987
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში	360 798	30 347
ცვლილება გრძელვადიან ვალდებულებებში	(957 350)	-
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	433 316	2 077 434
გადახდილი პროცენტი	(988 667)	(790 721)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(555 351)	1 286 713
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(237 048)	(51 220)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(19 861)	-
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(256 909)	(51 220)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	3 496 721	2 047 005
სესხებზე გადახდილი ფული	(1 954 930)	(2 522 684)
საიჯარო ვალდებულების გადახდა	-	(765 581)
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულებები	-	-
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	1 541 791	(1 241 260)
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	(12 070)	(251 214)
ფული და ფულის ექვივალენტების ზრდა/კლება	729 531	(5 767)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	1 228 831	1 485 812
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1 946 292	1 228 831

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი

18 ოქტომბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

ფინანსური მენეჯერი

შენიშვნები გვერდებზე 10-33 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

შპს „სტაილის“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

თანხები მოცემულია ლარში

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(476 308)	461 277
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		
კორექტირებები:		
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	1 130 012	1 243 573
წმინდა (ზარალი)/სარგებელი გაცლითი კურსების სხვაობიდან	166 104	(987 620)
საეჭვო ვალების რეზერვი	37 739	15 925
ფინანსური ხარჯი	988 667	996 207
სხვა კორექტირების ეფექტი	12 762	996 207
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	1 858 976	1 729 362
ცვლილებამდე	(600 783)	548 856
ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	(562 515)	276 434
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	2 121	(511 552)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	332 069	3 987
ცვლილება სხვა გრძელვადიან ვალდებულებებში	360 798	30 347
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში	(957 350)	-
ცვლილება გრძელვადიან ვალდებულებებში	433 316	2 077 434
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	(988 667)	(790 721)
გადახდილი პროცენტი	(555 351)	1 286 713
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(237 048)	(51 220)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(19 861)	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(256 909)	(51 220)
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	3 496 721	2 047 005
მიღებული სესხები	(1 954 930)	(2 522 684)
სესხებზე გადახდილი ფული	-	(765 581)
საიჯარო ვალდებულების გადახდა	-	-
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულებები	1 541 791	(1 241 260)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(12 070)	(251 214)
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	729 531	(5 767)
ფული და ფულის ექვივალენტების ზრდა/კლება	1 228 831	1 485 812
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	1 946 292	1 228 831
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს		

ხელმოწერილი პირი:

დირექტორი

18 ოქტომბერი, 2024
თბილისი, საქართველო



ფინანსური მენეჯერი

შენიშვნები გვერდებზე 10-33 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-5.

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

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

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

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

კომპანიას 2023 წლის სექტემბრამდე ჰყავდა ორი დამფუძნებელი:
გიორგი კეკელიძე, 01010000949 66.7%
თეიმურაზ ინაშვილი, 01003004682 33.3%

2023 წლის სექტემბრიდან კომპანიის 100% წილის მფლობელი გახდა გიორგი კეკელიძე (01010000949), რომელიც შესაბამისად არის უმაღლესი მაკონტროლებელი პირი.

კომპანიის დირექტორად წარმომადგენლობითი უფლებამოსილებით დანიშნულია: გიორგი კეკელიძე, 01010000949.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა: კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს პარფიუმერული პროდუქციის იმპორტი და რეალიზაცია საცალო და საბითუმო ქსელში.

წარმოდგენილი ანგარიშგების ვალუტა

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

ვალუტა	31.12.2023	31.12.2022
1 USD/GEL	2,6894	2,702
1 EUR/GEL	2,9753	2,8844

კომპანიის საოპერაციო გარემო

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

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, კომპანიის ფინანსურ

მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის ყველა საჭირო ზომებს მიიღებს, რათა მხარი დაუჭიროს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობასა და განვითარებას.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებების და განმარტებითი შენიშვნებისგან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2022 წლის 31 დეკემბრამდე.

შეფასების საფუძველი

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

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

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

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით, მან შეფასება გააკეთა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. 2023 წლისთვის სამართლიანი ღირებულება არ შეცვლილა მნიშვნელოვნად, რომ მიმდინარე წლის ბოლოსთვისაც მოეხდინა გადაფასება. გარდა ამისა, ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულებები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და აღიარების შეწყვეტა

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

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

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

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

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

კლასიფიკაცია განსაზღვრულია ორივე კრიტერიუმით:

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

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

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

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

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამოიყენა ხდება:

- ფინანსურ აქტივებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ხარისხის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (ფაზა1), და
- ფინანსურ აქტივებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ხარისხის მიხედვით საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (ფაზა 2).
- ფაზა 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

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

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები

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

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

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

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

სასესხო ვალდებულებები

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში - ამორტიზებული ღირებულებით.

საიჯარო ვალდებულებები

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება გადაფასების მეთოდით. გარკვეული პერიოდულობით კომპანია დამოუკიდებელი შემფასებლის დახმარებით აფასებს ძირითადი საშუალებების რეალურ ღირებულებას. ბოლო შეფასება მოხდა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის პოლიტიკის მიხედვით დაახლოებით ხუთი წლის შუალედით ხდება გადაფასება. გადაფასებებს შორის ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ბოლოს შეფასებულ ღირებულს დაკლებული ცვეთა. ახალი ძირითადი საშუალების ბალანსზე აყვანა ხდება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს. მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება. ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

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

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

პერიოდის ცვეთის ხარჯი

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

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

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

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

არამატერიალური აქტივები

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

მარაგები

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

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

იჯარით აღებული აქტივები

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანიას იჯარით აღებული აქვს ფართი მაღაზიების მოსაწყობად. კომპანია არ აფორმებს გაყიდვებისა და უკუიჯარის შეთანხმებებს. ყველა იჯარა შეთანხმებულია ინდივიდუალურად და შეიცავს მრავალფეროვან განსხვავებებს. ხელშეკრულების დადებისას, კომპანია განსაზღვრავს არის თუ არა ან მოიცავს თუ არა აღნიშნული ხელშეკრულება იჯარას. ხელშეკრულება არის ან შეიცავს იჯარას თუ ის გადასცემს კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას დროის გარკვეული პერიოდით გარკვეული ანაზღაურების სანაცვლოდ. იმის შესაფასებლად გადასცემს თუ არა ხელშეკრულება კონკრეტული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას, კომპანია ფასს 16-ის იჯარის განმარტებას იყენებს. წინამდებარე პოლიტიკა გამოიყენება ხელშეკრულებებზე, რომლებიც დადებულია 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდგომ.

მოიჯარის მიერ იჯარის შეფასება და აღიარება

ლიკვიდაციისთვის საჭირო შეფასებით ხარჯებს და იჯარის დაწყების თარიღისთვის გადახდილ ავანსებს (ყველა მიღებული წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით).

შემდგომ ხდება „აქტივი გამოყენების უფლებით“ ცვეთა წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის დაწყებიდან მისი დასრულების თარიღამდე, გარდა შემთხვევებისა როდესაც იჯარა გადასცემს შესაბამისი აქტივის საკუთრებას კომპანიას იჯარის ვადის ბოლოს, ან იმ შემთხვევაში თუ აქტივი გამოყენების უფლებით თვითღირებულება ასახავს კომპანიის მხრიდან შესყიდვის შესაძლებლობის გამოყენებას. ამ შემთხვევაში მოხდება „აქტივი გამოყენების უფლებით“ ცვეთა შესაბამისი აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის მანძილზე, რომელიც ძირითადი საშუალებების მსგავს საფუძველზე განისაზღვრება. ამასთანავე, „აქტივი გამოყენების უფლებით“ პერიოდულად შემცირებულია გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების კონკრეტული გადაფასებებით.

საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება იმ საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც არ არის გადახდილი დაწყების თარიღისათვის, დისკონტირებული იჯარაში ჩართული საპროცენტო განაკვეთით ან, თუ აღნიშნული განაკვეთის განსაზღვრა დროულად ვერ ხერხდება, კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთით. ზოგადად, კომპანია დისკონტირების განაკვეთად მის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს იყენებს.

კომპანია მის ზღვრულ სასესხო განაკვეთს განსაზღვრავს სხვადასხვა გარე დაფინანსების წყაროებიდან საპროცენტო განაკვეთების მოპოვების გზით და აკეთებს გარკვეულ კორექტირებებს იჯარის პირობების და იჯარით აღებული აქტივის სახეობის ასახვის მიზნით.

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

საიჯარო ვალდებულება შემდგომ გაზრდილია საპროცენტო ხარჯით საიჯარო ვალდებულებაზე და შემცირებულია განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. საიჯარო ვალდებულება ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური პროცენტის მეთოდის გამოყენებით. ის გადაფასებულია თუ კომპანია შეცვლის მის შეფასებას იმისა გამოიყენებს თუ არა ის შესყიდვის, გახანგრძლივების ან შეწყვეტის შესაძლებლობას ან არსებობს თუ არა გადასინჯული არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადასახდელები.

საიჯარო ვალდებულების შეფასება ხდება ხელახლა, რათა აისახოს ხელახალი შეფასების შედეგი, ან იჯარის მოდიფიკაციები, ან გადასინჯული არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდები. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შემდეგ, შესაბამისი კორექტირება აისახება აქტივის გამოყენების უფლებაზე ან მოგება-ზარალის ანგარიშებაში, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება ნულია.

კომპანიამ გამოიყენა კოვიდ-19-თან დაკავშირებული გამარტივებული მიდგომა. შესაბამისად, იჯარის გადახდის დათმობები არ განიხილა როგორც იჯარის მოდიფიკაცია და მიღებული შეღავათები აღიარა უშუალოდ მოგებაში/ზარალში.

მოკლევადიანი იჯარები და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის მანძილზე.

გადასახადები

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

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

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი.

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

კომპანია დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას:

- ხელფასები;
- არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულთა პირთათვის.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე, მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა და ცვლილებების ინტერპრეტაცია შეიძლება შესაბამისმა ორგანოებმა ეჭვქვეშ დააყენონ. შემოწმებისას შეიძლება მოხდეს დამატებითი გადასახდელების, ჯარიმების ან საურავების დარიცხვა. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო სტატუსი უცვლელი დარჩება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც ხდება აქტივის გამოყენება. ნებისმიერი ზემოაღნიშნული ფაქტორის ან შეფასების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

არამატერიალური აქტივების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს არამატერიალური აქტივების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს არამატერიალური აქტივების გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას სამართლიანი ღირებულებით. კომპანია განიხილავს არის თუ არა გამოყენებული საბაზრო ფასი ტრანზაქციის განხორციელებისას.

გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

4. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

კომპანიამ მიმდინარე წელს მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოსა ("IASB") და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო საბჭოს ("IFRIC") მიერ გაცემული ყველა ახალი და გადახედილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომლებიც შესაბამისობაშია მის ფუნქციონირებასთან და ძალაშია ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდისთვის დაწყებული 2023 წლის 1 იანვრიდან.

ქვემოთ მოცემულ ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები;
- ცვლილებები ბასს 8-ში - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები - სააღრიცხვო შეფასების განმარტება
- ცვლილებები ბასს 1-ში და ფასს პრაქტიკის განმარტება 2 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - სააღრიცხვო პოლიტიკის ასახვა განმარტებით შენიშვნებში;
- ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - ერთჯერადი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი
- ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - გადავადებული აქტივებისა და ვალდებულებების დაბაგვრა მოგების გადასახადით პილარ 2 მიდგომით.

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯერ არ არის გამოყენებული კომპანიის მიერ

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის გამოცემული იყო რიგი სტანდარტები, ცვლილებები და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოქვეყნებულ იქნა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა და არც კომპანიას გამოუყენებია ვადაზე ადრე.

მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი სტანდარტის და ცვლილების დანერგვა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში მოხდება იმ პირველივე პერიოდის განმავლობაში, რომელიც იწყება ახალი სტანდარტისა თუ ცვლილების ძალაში შესვლის გამოცხადებული თარიღიდან.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ქვემოთ მოცემული სტანდარტები და განახლებები არ იქონიებს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ცვლილებები ფასს 16-ში - იჯარა - საიჯარო ვალდებულება გაყიდვებში უკუიჯარის პირობებით;

- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - ვალდებულებების მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაცია;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაცია შეზღუდვებით/კოვენანტებით;
- ცვლილებები ბასს 7-ში ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7-ში - ფინანსური ინსტრუმენტები - განმარტებითი შენიშვნები: მომწოდებლებთან არსებული ფინანსური შეთანხმებები;
- ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში - ინვესტორის მიერ აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალში შეტანა მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებში.

5. ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	შენიშვნა	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების მოწყობა	სულ
2022 წლის 1 იანვარი	211 865	76 773	497 677	127 972	389 234	1 303 521
შესყიდვა	-	2 742	5 322	-	43 156	51 220
2022 წლის 31 დეკემბერი	211 865	79 515	502 999	127 972	432 390	1 354 741
შესყიდვა	-	9 572	123 072	-	107 119	239 764
გაყიდვა	-	-	(2 715)	-	-	(2 715,26)
2023 წლის 31 დეკემბერი	211 865	89 087	623 355	127 972	539 509	1 591 789
აკუმულირებული ცვეთა						
2022 წლის 1 იანვარი	-	-	-	-	(48 621)	(48 621)
ცვეთის დარიცხვა	(42 408)	(42 555)	(198 439)	(85 432)	(54 012)	(422 846)
2022 წლის 31 დეკემბერი	(42 408)	(42 555)	(198 439)	(85 432)	(102 633)	(471 467)
ცვეთის დარიცხვა	(21 175)	(23 007)	(107 770)	(42 540)	(59 230)	(253 721)
ცვეთის ამოტრიალება	-	-	1 085,50	-	-	1 085,50
2023 წლის 31 დეკემბერი	(63 583)	(65 562)	(305 123)	(127 972)	(161 863)	(724 103)
საბალანსო ღირებულება						
2022 წლის 31 დეკემბერი	169 457	36 960	304 560	42 540	329 757	883 274
2023 წლის 31 დეკემბერი	148 282	23 526	318 232	-	377 647	867 686

6. არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზიები	სულ ლიცენზიები
<u>ბალანსი 31.12.2022</u>	22 853	22 853
შეძენა	19 861	19 861
<u>ბალანსი 31.12.2023</u>	42 715	42 715
<u>ცვეთა</u>		
<u>ბალანსი 31.12.2022</u>	(4 568)	(4 568)
ცვეთა	(8 121)	(8 121)
<u>ბალანსი 31.12.2023</u>	(12 689)	(12 689)
<u>ბალანსი 31.12.2022</u>	18 285	18 285
<u>ბალანსი 31.12.2023</u>	30 026	30 026

7. მარაგები

მარაგები	31.12.2023	31.12.2022
საქონელი	4 010 745	3 423 630
სარეკლამო საქონელი	11 455	-
ნედლეული და მასალები	-	2 150
სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	85 783	79 891
წარმოებაზე დარიცხვების ტრანზიტული ანგარიში	-	1 531
სულ მარაგები	4 107 983	3 507 201

კომპანიის მარაგების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს პარფიუმერიის პროდუქტები.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2023	31.12.2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	944 346	473 376
მოთხოვნები ბანკებიდან	268 197	256 812
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	153 383	78 335
	1 365 926	808 524
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი	(344 359)	(306 620)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 021 567	501 904

დებიტორული

დავალიანების რეზერვი

	0-30	31-60	61-90	91-180	181-365	>365	Total
Total Reserved	-	-	-	300	1 200	36 239	37 739

მოთხოვნები შედგება კომპანიის მიერ წინასწარ გადახდილი თანხებისგან, გაყიდული პროდუქციის და სხვადასხვა წამახალისებელ და დაგროვებით პროგრამაში ჩართვის ფარგლებში რეალიზებული საქონლის მისაღები თანხებისგან. მენეჯმენტი მონიტორინგს უკეთებს თითოეულ დებიტორს გაუფასურების მხრივ, ამრიგად, 2023 წლისთვის საკრედიტო ზარალის რეზერვმა შეადგინა 37 739 ლარი.

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები	31.12.2023	31.12.2022
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	981 728	253 043
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	941 020	878 479
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	23 545	97 309
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1 946 292	1 228 831

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

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2023	31.12.2022
მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	993 627	973 697
საბაჟო ვალდებულებები	-	0
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	8 138
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	993 627	981 834

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების უდიდეს ნაწილს მომწოდებლების წინაშე წარმოქმნილი ვალდებულებები წარმოადგენს. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა.

11. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

აქტივის გამოყენების უფლება	
31.დეკ.22	8 481 517
იჯარის დამატება	-
მოდიფიკაციის ეფექტი	-
იჯარის გაუქმება	-
31.დეკ.23	8 481 517
აკუმულირებული ცვეთა	
31.დეკ.22	(2 902 499)
ცვეთის დარიცხვა	(869 255)
31.დეკ.23	(3 771 754)
საბალანსო ღირებულება	
31.დეკ.22	5 579 018
31.დეკ.23	4 709 763

	მიმდინარე	გრძელვადიანი	სულ
31.დეკ.21	463 718	6 202 596	6 666 314
იჯარის დამატება	-	-	-
პროცენტის დარიცხვა	605 996	-	605 996
ვალდებულების გადახდა	(765 581)	-	(765 581)
პროცენტის დაფარვა	(410 295)	-	(410 295)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(40 921)	(361 470)	(402 391)
გადატანა	752 947	(752 947)	-
სხვა კორექტირება	-	489 024	489 024
31.დეკ.22	605 864	5 577 203	6 183 067
იჯარის დამატება	-	-	-
პროცენტის დარიცხვა	546 537	-	546 537
ვალდებულების გადახდა	(1 139 353)	-	(1 139 353)
პროცენტის დაფარვა	(364 535)	-	(364 535)
სავალუტო კურსის ეფექტი	(20 675)	-	(20 675)
გადატანა	826 265	(826 265)	-
31.დეკ.23	454 104	4 750 938	5 205 042

12. სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებები	31.12.2023	31.12.2022
მოკლევადიანი სესხები	1 232 094	1 854 971
გადასახდელი პროცენტები	173 919	24 111
სულ მოკლევადიან სესხებს	1 406 012	1 879 082

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

გრძელვადიანი სესხები	31.12.2023	31.12.2022
გრძელვადიანი სესხები	4 125 111	1 800 516
სულ გრძელვადიანი სესხები	4 125 111	1 800 516

გრძელვადიან სესხებში გაერთიანებულია როგორც საბანკო საკრედიტო ხაზები, ასევე კომპანიის დამფუძნებლისაგან მიღებული სესხები.

კომპანიას ბანკში აქვსშვიდი სესხი, რომლის საპროცენტო განაკვეთი ლარში შეადგენს 13% (ორი სესხი) და 12.5%, დოლარში 9%, ხოლო ევროში 8.5%(ორი სესხი) და 8%.

ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი სასესხო ვალდებულებების რეკონსილაცია

	გრძელვადიანი სესხები	მოკლევადიანი სესხები	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	2 106 466	2 848 608	4 955 074
<u>ფულადი ნაკადების მოძრაობა</u>			
სესხის აღება	718 984	1 328 020	2 047 004
სესხის დაფარვა	(709 157)	(1 813 527)	(2 522 684)
გადახდილი პროცენტი	-	(380 426)	(380 426)
<u>არაფულადი ნაკადების მოძრაობა</u>			
დარიცხული პროცენტი	-	390 211	390 211
მოგება/ზარალი საჯურსო სხვაობიდან რეკლასიფიკაცია	(406 503)	(403 079)	(809 582)
2022 წლის 31 დეკემბერი	1 709 790	1 969 807	3 679 597
<u>ფულადი ნაკადების მოძრაობა</u>			
სესხის აღება	3 496 721	-	3 496 721
სესხის დაფარვა	(1 289 928)	(665 003)	(1 954 930)
გადახდილი პროცენტი	-	(442 129)	(442 129)
<u>არაფულადი ნაკადების მოძრაობა</u>			
დარიცხული პროცენტი	-	442 129	442 129
მოგება/ზარალი საჯურსო სხვაობიდან რეკლასიფიკაცია	208 527	101 208	309 735
2023 წლის 31 დეკემბერი	4 125 111	1 406 012	5 531 123

13. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები

სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	31.12.2023	31.12.2022
სასაჩუქრე ბარათები	994061	652601
ავანსის ბარათები	2636	12027
სულ სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	996 697	664 628

სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები შედგება სასაჩუქრე აბრათებისა და საავანსე ბარათებისგან.

14. შემოსავლები

შემოსავლები	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	16 061 486	13 548 945
გაყიდული საქონელი დაბრუნება და ფასდათმობა	(6 883)	(21 490)
სულ შემოსავალი	16 054 603	13 527 455

კომპანიის შემოსავლის ძირითად წყაროს საცალო და საბითუმო ვაჭრობიდან მიღებული შემოსავლები წარმოადგენს. სხვა სახის საოპერაციო შემოსავლები კომპანიას პრაქტიკულად არ გააჩნია. შემოსავალი გენერირდება სუნამოს და კოსმეტიკური საშუალებების რეალიზაციით.

კომპანიის მთლიანი შემოსავალი აღიარებულია დროის კონკრეტულ მომენტში.

15. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	2023	2022
გაცივებული შეძენილი საქონელი	(8 576 786)	(7 354 805)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგის კორექტირება	(14 235)	-
შეძენილი საქონ. უკან დაბრ. და ფასდათმობა	1 181	(496)
სულ შემოსავალი	(8 589 841)	(7 355 301)

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების ფორმირებაში უდიდესი წილი საქონლის ღირებულებას უჭირავს.

16. არასაოპერაციო შემოსავლები

არასაოპერაციო შემოსავლები	31.12.2023	31.12.2022
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	9 736	4 045
განსაკუთრებული შემოსავლები	510 062	654 395
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	519 798	658 440

არასაოპერაციო შემოსავლები შედგება უფასოდ მიღებული სარეკლამო საჩუქრებისა და სუნამოების ტესტირებისგან

17. მიწოდების ხარჯები

მიწოდების ხარჯები	2023	2022
რეკლამის ხარჯები	(750 595)	(809 648)
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	(775 339)
იჯარის ხარჯი	-	(110 367)
მიწოდების სხვა ხარჯები	(7 246)	(4 119)
სულ მიწოდების ხარჯები	(757 841)	(1 699 474)

18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	31.12.2023	31.12.2022
შრომის ანაზღაურება	(3 127 126)	(2 606 746)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1 131 098)	(468 234)
საიჯარო ქირა	(135 431)	1
ბანკის მომსახურების ხარჯები	(237 958)	(291 338)
კომუნალური ხარჯები	(141 412)	(190 567)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(136 380)	(73 217)
სამეურნეო ხარჯი	(94 670)	(58 343)
სამივლინებო ხარჯები	(88 149)	-
საწვავის და რეცხვის ხარჯი	(55 316)	(55 048)
კომუნიკაციის ხარჯები	(32 314)	(29 851)
საკონსულტაციო ხარჯები	(23 754)	(25 285)
სოციალური დანარიცხები	(29 154)	(22 405)
დაზღვევის ხარჯი	(11 480)	(3 200)
სხვა საერთო ხარჯი	(1 259 391)	(814 286)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(6 503 633)	(4 638 517)

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს შრომის ანაზღაურება.

19. ფინანსური ხარჯები

ფინანსური ხარჯები	2023	2022
საპროცენტო ხარჯები სესხებზე	(442 129)	(390 211)
საპროცენტო ხარჯები იჯარებზე	(546 537)	(605 996)
სულ საპროცენტო ხარჯები	(988 667)	(996 207)

20. კურსთაშორისი სხვაობით მიღებული (ზარალი)/მოგება

კურსთაშორისი სხვაობით მიღებული (ზარალი)/მოგება	2023	2022
კურსთაშორისი სხვაობით მიღებული მოგება	172 126	1 857 160
კურსთაშორისი სხვაობით მიღებული ზარალი	(338 230)	(869 540)
სულ საკურსო სხვაობით მიღებული (ზარალი)/მოგება	(166 104)	987 620

21. გაუთვალისწინებელი გარემოებები, პირობითი ვალდებულებები

სამართალწარმოება

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

საგადასახადო კანონმდებლობა

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

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

22. ფინანსური რისკის მართვა

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

რისკების მართვა მნიშვნელოვან როლს ასრულებს საქმიანობაში და არის კომპანიის ოპერაციების მნიშვნელოვანი ელემენტი. საქმიანობისათვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკები მოიცავს:

- საკრედიტო რისკს
- ლიკვიდობის რისკს
- საბაზრო რისკს
- საოპერაციო რისკს

დადგინილია რისკის მართვის გარემო, რომლის უმთავრესი მიზანია კომპანია დაიცვას რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მიაღწიოს საკუთარ მიზნებს. კომპანიის ხელმძღვანელი და მართვაში მონაწილე გუნდი ყოველთვის უნდა აფასებს ლიკვიდურობის დონეების, საკრედიტო პოზიციების, მოთხოვნების პოზიციებისა და გაუფასურების რეზერვის მართებულობას. მთლიანი რისკის მართვის ფარგლებში კომპანია იყენებს სხვადასხვა ინსტრუმენტებს, რომ მართოს წმინდა სავალუტო პოზიციის, საპროცენტო განაკვეთებისა და საკრედიტო რისკები.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილებში წარმოდგენილია კომპანიის მიერ გამოყენებული მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები - ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები:

ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით
ლარში

	31.12.2023	31.12.2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1 021 567	501 904
ფული და ფულის ექვივალენტები	1 946 292	1 228 831
სულ ფინანსური აქტივები	2 967 859	1 730 735

ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზირებული ღირებულებით ლარში	31.12.2023	31.12.2022
სესხები	5 531 123	3 679 598
საიჯარო ვალდებულებები	454 104	6 183 067
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4 750 938	981 835
სულ ფინანსური ვალდებულებები	10 736 165	10 844 500

რისკის მართვის გარემოს საშუალებით კომპანია ახორციელებს შემდეგი სახის რისკების მართვას:

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. 2022 წლისა და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს საკრედიტო რისკის მქონე სხვა მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივები, გარდა შემდეგისა:

ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით ლარში	31.12.2023	31.12.2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1 021 567	501 904
ფული და ფულის ექვივალენტები	1 946 292	1 228 831
სულ ფინანსური აქტივები	2 967 859	1 730 735

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს დებიტორული დავალიანების დაფარვის კონტროლს (განიხილავს მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური და ვადაგადაცდილებულ ბალანსებს აკონტროლებს. აღსანიშნავია, რომ სავაჭრო მოთხოვნები ფიზიკური პირების მიმართ ფაქტობრივად არ არსებობს) და პრობლემური ფინანსური აქტივების მართვას.

დებიტორების რაოდენობიდან გამომდინარე, 2022 და 2023 წლის საანგარიშგებო წლისთვის დებიტორული დავალიანების ხანდაზმულობის ანალიზი მოხდა ინდივიდუალურად, შესაბამისად, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ინდივიდუალურად შეაფასა დებიტორების გაუფასურების ნიშნები, რის შედეგადაც მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის 37 739 ლარი.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ბ) საპროცენტო აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიკური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას, როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება

ნაკლებად მოსალოდნელია, ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

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

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი, რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში.

კომპანია დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე, წარმოიშობა სავალუტო კურსის მერყეობასთან დაკავშირებული რისკი. კომპანია ოპერაციების ძირითად ნაწილს ახორციელებს ქართულ ლარში. უცხოური ვალუტის რისკი ძირითადად უკავშირდება საზღვარგარეთ შესყიდვებს, რომლებიც ძირითადად ევროსა დაა დოლარშია ნომინირებული. ამასთან, კომპანიას აქვს როგორც საბანკო ანგარიშები, ასევე იჯარისა და სასესხო ვალდებულებები ევროსა და დოლარში.

კომპანიის მენეჯმენტი ყოველთვიურ ანალიზს აკეთებს სავალუტო რისკის და ცდილობს ამ რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით.

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 რისკი ნიშნავს იმას, რომ კომპანიამ ვერ შეძლოს ნორმალურ ან სტრესულ ვითარებაში წარმოშობილი ყველა თავისი ფინანსური ვალდებულების დროულად დაფარვა. ამ რისკის შეზღუდვის მიზნით, ხელმძღვანელობა თავისი კაპიტალის გარდა იყენებს დაფინანსების დივერსიფიცირებულ წყაროებს, მართავს აქტივებს ლიკვიდურობის გათვალისწინებით და რეგულარულ ზედამხედველობას უწევს მომავალ ფულად ნაკადებს და ლიკვიდურობას. ეს მოიცავს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადებისა და ლიკვიდურობის საჭიროების მუდმივ მონიტორინგს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიური ბიუჯეტის გადახედვით და სამომავლო პროგნოზირებით.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიის ლიკვიდურობის არსებული დონე საკმარისია ყველა მისი მიმდინარე ვალდებულების შესასრულებლად და დავალიანების დროულად დასაფარად. კომპანიის მიმდინარე და გრძელვადიანი ვალდებულებების განაწილებას იხილავთ მე-10 და მე-11 შენიშვნებში, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები კი ყველა 1 წლამდე დასაფარ თანხებს წარმოადგენს.

კაპიტალის რისკის მართვა

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

კომპანია საკუთარ კაპიტალს მართავს იმისათვის, რომ შეძლოს ჩვეულ რეჟიმში ფუნქციონირების გაგრძელება, რათა მოზიდული სახსრებისა (ასეთების არსებობის შემთხვევაში) და კაპიტალის ნაშთების ოპტიმიზაციის საშუალებით მოახდინოს დამფუძნებლების უკუგების მაქსიმიზაცია. ხელმძღვანელს (რომელიც ასევე დამფუძნებელია) განზრახული აქვს, მომავალშიც განავითაროს ბიზნესი.

კაპიტალის რისკის მართვა	31.12.2023	31.12.2022
მთლიანი კაპიტალი	573 206	573 206
ნაღდი ფული და ფული ბანკში	1 946 292	1 228 831
კაპიტალი	2 519 498	1 802 037
მთლიანი კაპიტალი	573 206	573 206
სესხები	5 531 123	3 679 598
სრული ფინანსირება	6 104 329	4 252 804
კაპიტალის ფინანსირება სრულ დაფინანსებასთან	41%	42%

23. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით, მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. დაკავშირებული მხარეების ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება, რომელიც ქვემოთაა განხილული.

ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	31.12.2023	31.12.2022
შპს ამფორა	244 128	244 128
სულ მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	244 128	244 128
ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	31.12.2023	31.12.2022
შპს სტაილ დისტრიბიუშენ ჯორჯია	-	-
სულ ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	-	-

შპს „სტაილი“ ფლობს შპს „ამფორას“ წილს. შპს „ამფორა“ წარმოადგენს სუნამოების მაღაზიას, იგი ყიდულობდა კომპანიის პროდუქციას შემდგომი რეალიზაციისათვის. დღეისათვის შპს „ამფორა“-ს, შეჩერებული აქვს ოპერაციები და შპს სტაილმა შექმნა რეზერვი მოთხოვნებთან დაკავშირებით. შპს „სტაილ დისტრიბიუშენ ჯორჯიასთან“, წლის ბოლოსთვის არ გააჩნია ნაშთები.

სასესხო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	31.12.2023	31.12.2022
კომპანიის დამფუძნებლები	382 540	(1 047 212)
სულ სასესხო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	382 540	(1 047 212)
საიჯარო ხარჯები დაკავშირებულ მხარესთან	31.12.2023	31.12.2022
დამფუძნებლისგან ნაქირავები ფართის იჯარა	236 644	214 320
სულ საიჯარო ხარჯები დაკავშირებულ მხარესთან	236 644	214 320
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული ხელფასები	31.12.2023	31.12.2022
დამფუძნებლებზე გაცემული ხელფასები	309 444	261 213
სულ დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული ხელფასები	309 444	261 213

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

24. საქმიანობის უწყვეტობა

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

კომპანიის მოკლევადიანი აქტივები აჭარბებს მიმდინარე ვალდებულებებს, რაც ერთ-ერთი ინდიკატორია იმისა, რომ კომპანია არ დგას ლიკვიდურობის რისკის წინაშე, მოახდენს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში უახლოეს საპროგნოზო მომავალში. გარდა ამისა, მენეჯმენტმა მიიღო გარანტია მფლობელებისგან, რომ ისინი პირდაპირი თუ არაპირდაპირი გზით გაუწევენ კომპანიას ფინანსურ მხარდაჭერას, რაც შეიძლება საჭირო გახდეს იმისათვის, რომ კომპანიამ შეასრულოს ვალდებულებები საკუთარი აქციონერების წინაშე, გააგრძელოს ბიზნესი კომპანიის საქმიანობის მნიშვნელოვანი ვარდნის გარეშე მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ფინანსური ანგარიშგების თარიღის დასრულებიდან.

ზემოაღნიშნული გარემოებების გათვალისწინებით, მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადობის დაშვების საფუძველზე, რაც უზრუნველყოფს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ნორმალურ მიმდინარეობაში.

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

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

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი

სასესხო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	31.12.2023	31.12.2022
კომპანიის დამფუძნებლები	382 540	(1 047 212)
სულ სასესხო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	382 540	(1 047 212)

საიჯარო ხარჯები დაკავშირებულ მხარესთან	31.12.2023	31.12.2022
დამფუძნებლისგან ნაქირავები ფართის იჯარა	236 644	214 320
სულ საიჯარო ხარჯები დაკავშირებულ მხარესთან	236 644	214 320

დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული ხელფასები	31.12.2023	31.12.2022
დამფუძნებლებზე გაცემული ხელფასები	309 444	261 213
სულ დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული ხელფასები	309 444	261 213

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

24. საქმიანობის უწყვეტობა

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

კომპანიის მოკლევადიანი აქტივები აჭარბებს მიმდინარე ვალდებულებებს, რაც ერთ-ერთი ინდიკატორია იმისა, რომ კომპანია არ დგას ლიკვიდურობის რისკის წინაშე, მოახდენს თავისი აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივ საქმიანობის პირობებში უახლოეს საპროგნოზო მომავალში. გარდა ამისა, მენეჯმენტმა მიიღო გარანტია მფლობელებისგან, რომ ისინი პირდაპირი თუ არაპირდაპირი გზით გაუწევენ კომპანიას ფინანსურ მხარდაჭერას, რაც შეიძლება საჭირო გახდეს იმისათვის, რომ კომპანიამ შეასრულოს ვალდებულებები საკუთარი აქციონერების წინაშე, გააგრძელოს ბიზნესი კომპანიის საქმიანობის მნიშვნელოვანი ვარდნის გარეშე მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ფინანსური ანგარიშგების თარიღის დასრულებიდან.

ზემოაღნიშნული გარემოებების გათვალისწინებით, მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადობის დაშვების საფუძველზე, რაც უზრუნველყოფს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ნორმალურ მიმდინარეობაში.

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

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

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი



შპს „სტაილი

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წელი

შესავალი

წინამდებარე დოკუმენტი აერთიანებს კომპანიასთან დაკავშირებულ ისეთ მონაცემებს, როგორებიცაა:

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

კომპანიის შესახებ, საქმიანობის მიმოხილვა

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

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

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

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

- მარჯანიშვილის 19
- რუსთაველის 46
- ჭავჭავაძის 42
- პეკინის 27
- პეკინის 17
- ვაჟა-ფშაველას 35
- ს/ც სითი მოლი, ქავთარაძის 1
- ს/ც გლდანი მოლი ბათუმი: გრობოედოვის 8

ქუთაისი: ს/ც ქარვასლა, ა. წერეთლის 4-4ა ონლაინ მაღაზიას www.voulez-vous.ge

მაღაზიათა ქსელი "ვულე-ვუ" წარმოადგენს შემდეგ პარფიუმერულ ბრენდებს:

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

2023 წელს კომპანია სტაილში დასაქმებული იყო 148 ადამიანი

კომპანიის სპეციფიკა და სტანდარტები

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

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

ამ სტანდარტებს უზრუნველყოფს მონიტორინგის გარკვეული ჯგუფები:

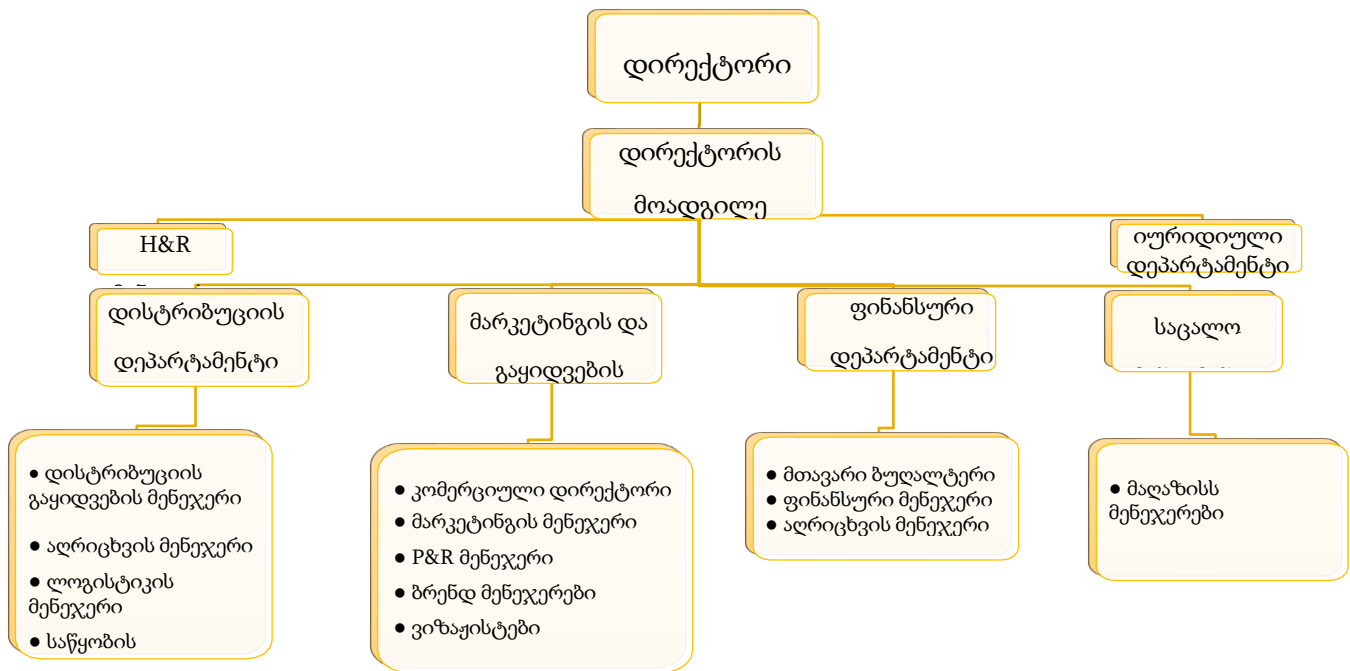
- ყოველ მაღაზიას ყავს მაღაზიაზე პასუხისმგებელი მენეჯერი, რომელიც აკონტროლებს მაღაზიის ყველა პროცესს და პასუხისმგებელია მათ შორის სალარო ოპერაციებზე;
- ჯგუფი, რომელიც ახორციელებს კონსულტანტების ჩაცმულობის, ქცევის და მომხმარებლებთან ურთიერთობის კონტროლს;
- ჯგუფი რომელიც გარკვეული ბრენდების მიხედვით ახორციელებენ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

ადმინისტრაცია თავის მხრივ მუდმივად ჩართულია მაღაზიების გამართულად მუშაობის პროცესში;

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

კომპანიის მართვის სტრუქტურა

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



კონკურენტული უპირატესობა:

კომპანია სტაილის კონკურენტული უპირატესობაა პირველ რიგში მისი სტატუსი, როგორც გამოცდილი და სანდო პარტნიორის. კომპანიას აქვს მსიოფლიო ბრენდებიდან 25+ წლიანი პარტნიორული და მეგობრული ურთიერთობები.

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

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

ფინანსური მაჩვენებლები

ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის მოკლე ფინანსური ინფორმაცია, რაც გვიჩვენებს 2022 და 2021 წლების შედეგებს:

	2023	2022	2021
მიმდინარე აქტივები	7 075 842	5 237 936	6,344,672
გრძელვადიანი აქტივები	5 747 213	6 620 315	7,332,544
მიმდინარე ვალდებულებები	3 194 225	3 686 998	4,949,161
გრძელვადიანი ვალდებულებები	9 872 746	7 951 623	8,969,703
კაპიტალი	(243 916)	219 629	-241,648

	2023	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	16 054 603	13,527,455	12,515,280
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(8 589 841)	(7,355,301)	(7,099,609)
საოპერაციო ხარჯები	(7 261 474)	(6,337,991)	(5,181,536)
საოპერაციო მოგება	203 288	(166)	234,135
მოგება(ზარალი)	(476 308)	461	-596,975

	2023	2022	2021
კოეფიციენტები			
საოპერაციო მოგების მარჟა	1%	-1%	0,02
წმინდა მოგების(ზარალის) მარჟა	-3%	3%	-0,05
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი	2,22	1,42	1,28
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0,93	0,32	0,33
უკუგება აქტივებზე	-4%	4%	-0,04

სამომავლო გეგმები

კომპანიას აქვს დასახული მიზნები როგორც საბითუმო, ასევე საცალო მიმართულებით.

- საბითუმო გაყიდვებში იგეგმება მნიშვნელოვანი ზრდა ახალი პარტნიორების დამართულებების დამატებით;
- საცალო სექტორში, მუმიდვად მიმდინარეობს არსებული მაღაზიების რესტრუქტურირაცია და ოპტიმიზაცია, შესაძლოა გარკვეული ობიექტების ლოკაციის ცვლილება, რაც დამოკიდებულია მიმდებარე ტერიტორიების განვითარებაზე, საავტომობილო და საფეხმავლო გზების განვითარებასა და ცვლილებებზე.
- დაგეგმილია ახალი ლოკაციის დამატება ბათუმში, ვინაიდან ბათუმი წარმოადგენს მუმიდვად მზარდ ქალაქს დიდი პოტენციალით.
- 2023-2024 წლების მიზნებში კომპანიას დაგეგმილი აქვს ვალდებულებების დიდი წილის შემცირება, ერთის მხრივ გაყიდვების მიმართულებების გაზრდის ხარჯზე, მეორე მხრივ მიმდინარე მაღაზიების ოპტიმიზაციით და შესაბამისად მარაგების მართვის გაუმჯობესებით.

ძირითადი რისკები და მათი მართვა

- დღეისთვის კომპანია სტაილის ყველაზე დიდი რისკი დაკავშირებულია საცალო გაყიდვებთან, სადაც ეკონომიკური და პოლიტიკური რყევებს, გასულ წლებში დაემატა მსოფლიო პანდემია, რის გამოც მთავრობის მიერ გატარებულმა ღონისძიებებმა COVID 19 გავრცელების შესაჩერებლად მნიშვნელოვანი დარტყმა მიაყენა საცალო ბიზნესს.
- ეს პროცესები მნიშვნელოვნად მოქმედებს ვალუტის კურსზე და იწვევს ძალიან მკვეთრ დევალვაციას, რაც რისკის ქვეშ აყენებს კომპანიას, რომელიც დამოკიდებულია 100%-ით იმპორტზე უცხოურ ვალუტაში.
- გარდა ვალუტის კურსის ცვლილებისა, ეს პროცესები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს მომხმარებლების მყიდველუნარიანობაზე. იმ ლოკაციებზე, რომლებიც განთავსებულია ტურისტულ ადგილებში მცირდება უცხოელი მყიდველების წილი.
- კომპანიას მუმიდვად უწევს დასახული მიზნების და სტრატეგიების ცვლილება, რომ დროულად გაუმკლავდეს გამოწვევებს.
- გარდა ეკონომიკური და პოლიტიკური რყევებისა, მოცემულ სფეროში არის საკმაოდ დიდი კონკურენცია. კომპანია სტაილი თავისი ლოიალური მომხმარებლებისთვის რჩება სანდო პარტნიორად, სადაც მათ აქვთ გარანტია, მიიღონ უმაღლესი ხარისხის პროდუქცია და მომსახურება.

შპს „სტაილი“

ფინანსური უწყისები და შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

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

მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე პასუხისმგებელი პირი

მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - დირექტორი.

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი:

18 ოქტომბერი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „სტაილი“
ფინანსური უწყისები და შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2023 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

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

მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე პასუხისმგებელი პირი

მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კომპანიის მართვაზე უფლებამოსილი პირი - დირექტორი.

ხელმოწერი პირი:

დირექტორი:



18 ოქტომბერი, 2024 წ.

თბილისი, საქართველო