

2023

შპს „ფავორიტი სტილი“

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

3-6

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	10

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები:

1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა	11
2. მომზადების საფუძვლები	11
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	12
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები.....	22
5. წინა პერიოდის შესწორება და მსს ფასს-დან ფასს-ზე გადასვლის ეფექტი.....	23
6. ძირითადი საშუალებები	27
7. საინვესტიციო ქონება	28
8. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	29
9. გაცემული სესხები	29
10. აქტივის გამოყენების უფლება	30
11. მარაგები	31
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31
13. ფული და ფულის ეკვივალენტები	32
14. საწესდებო კაპიტალი	32
15. სესხები	32
16. საიჯარო ვალდებულებები.....	33
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	33
18. ამონაგები.....	33
19. თვითღირებულება	34
20. სხვა საოპერაციო ხარჯები	34
21. არასაოპერაციო შემოსავალი /(ხარჯი), წმინდა	34
22. წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	35
23. შეწყვეტილი ოპერაციები - შვილობილი საწარმოს გაყიდვიდან მიღებული მოგება.....	35
24. ფინანსური რისკის მართვა	37
25. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	40
26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.....	41

მმართველობის ანგარიშგება

42

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ფავორიტი სტილი“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ფავორიტი სტილი“-ს და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტორებად დავინიშნეთ 2024 წლის 22 აპრილს, აქედან გამომდინარე ვერ შევძელით დავსწრებოდით მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს შპს ფავორიტი სტილში საანგარიშგებო წლის ბოლოს. ჩვენ ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მარაგების ოდენობის სისრულესა და არსებობაზე, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 2,548,097 ლარის ოდენობით. აღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ მარაგებში, ასევე კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებათა შესაბამის ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, ვინაიდან მარაგების ნაშთი მონაწილეობს კონსოლიდირებული ფინანსური შედეგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში.

ჩვენ ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შვილობილი კომპანია შპს პოლიგრაფიული ჰაბის საინვესტიციო ქონების ოდენობის სისრულესა და არსებობაზე, რომელიც კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 3,854,717 ლარის ოდენობით. აღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ საინვესტიციო ქონებაში, ასევე კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებათა შესაბამის ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში არ გამჟღავნა საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება, როგორც ეს მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი (ბასს) 40-ის 79-ე პუნქტით.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში გუდვილი წარმოდგენილია 5,025,893 ლარით. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება აღნიშნული გუდვილის ღირებულების სისწორეზე. აგრეთვე ჯგუფს არ შეუძლონ დასაბუთება საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებით წარმოშობილი გუდვილის გაუფასურება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ბასს 36-ის მოთხოვნების მიხედვით. შესაბამისად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში გუდვილის ნაშთთან დაკავშირებით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებზე ამავე თარიღში დასრულებული წლისთვის.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ფავორიტი სტილი“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ფავორიტი სტილი“-ს და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტორებად დავინიშნეთ 2024 წლის 22 აპრილს, აქედან გამომდინარე ვერ შევძელით დავსწრებოდით მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს შპს ფავორიტ სტილში საანგარიშგებო წლის ბოლოს. ჩვენ ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მარაგების ოდენობის სისრულესა და არსებობაზე, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 2,548,097 ლარის ოდენობით. აღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ მარაგებში, ასევე კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებათა შესაბამის ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, ვინაიდან მარაგების ნაშთი მონაწილეობს კონსოლიდირებული ფინანსური შედეგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში.

ჩვენ ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შვილობილი კომპანია შპს პოლიგრაფიული ჰაბის საინვესტიციო ქონების ოდენობის სისრულესა და არსებობაზე, რომელიც კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 3,854,717 ლარის ოდენობით. აღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ საინვესტიციო ქონებაში, ასევე კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებათა შესაბამის ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში არ გაამჟღავნა საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება, როგორც ეს მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი (ბასს) 40-ის 79-ე პუნქტით.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში გუდვილი წარმოდგენილია 5,025,893 ლარით. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება აღნიშნული გუდვილის ღირებულების სისწორეზე. აგრეთვე ჯგუფს არ შეუძლონ დაადასტურონ საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებით წარმოშობილი გუდვილის გაუფასურება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ბასს 36-ის მოთხოვნების მიხედვით. შესაბამისად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში გუდვილის ნაშთთან დაკავშირებით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებზე ამავე თარიღში დასრულებული წლისთვის.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოება - შესადარისი ინფორმაციის შესწორება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ასევე ჩავატარეთ მე-5 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომელიც ეხება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას. ჩვენი აზრით მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. შესადარისი ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა გარემოება

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის აუდიტირებული იყო სხვა აუდიტორული ფორმის მიერ, რომელმაც გამოთქვა პირობითი მოსაზრება შესაბამის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2023 წლის 28 სექტემბრის.

სხვა ინფორმაცია - ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს ამგვარად არ მოქცევის რეალური არჩევანი.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოება - შესადარისი ინფორმაციის შესწორება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ასევე ჩავატარეთ მე-5 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომელიც ეხება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას. ჩვენი აზრით მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. შესადარისი ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა გარემოება

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის აუდიტირებული იყო სხვა აუდიტორული ფირმის მიერ, რომელმაც გამოთქვა პირობითი მოსაზრება შესაბამისი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2023 წლის 28 სექტემბრის.

სხვა ინფორმაცია - ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს ამგვარად არ მოქცევის რეალური არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები ზედამხედველობენ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული 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-ის 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 დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის მიხედვით ჩატარებული აუდიტის პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული 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 ჯგუფის 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 ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპონენტების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები ზედამხედველობენ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული 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-ის 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 დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის მიხედვით ჩატარებული აუდიტის პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული 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 ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოვავაქს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპონენტების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხდენილია 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

გელა მღებრიშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

31 ოქტომბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხედენილია 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

გელა მღებრიშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

31 ოქტომბერი, 2024

თბილისი, საქართველო



შპს „ფავორიტი სტილი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022*	1 იანვარი, 2022*
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	5,436,083	2,274,056	6,765,282
საინვესტიციო ქონება	7	6,146,217	-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	8	2,114,378	2,262,161	-
გუდვილი		5,025,893	1,856,788	6,244,388
არამატერიალური აქტივები		106,076	35,274	42,292
გაცემული სესხები	9	391,437	422,887	-
აქტივის გამოყენების უფლება	10	1,060,040	1,273,701	716,908
სულ გრძელვადიანი აქტივები		20,280,124	8,124,867	13,768,870
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	11	3,455,140	3,602,860	2,701,827
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	5,221,186	3,917,448	3,648,659
გაცემული სესხები	9	403,460	394,408	1,713,499
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	1,184,528	736,722	398,700
სულ მიმდინარე აქტივები		10,264,314	8,651,438	8,462,685
სულ აქტივები		30,544,438	16,776,305	22,231,555
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	14	1,860,000	1,860,000	-
გაუნაწილებელი მოგება		5,246,738	4,282,235	7,304,799
არამაკონტროლებელი წილი		43,163	44,072	41,730
სულ კაპიტალი		7,149,901	6,186,307	7,346,529
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	15	13,465,830	4,708,951	8,387,614
საიჯარო ვალდებულებები	16	719,279	893,180	352,298
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		14,185,109	5,602,131	8,739,912
მიმდინარე ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	15	927,691	1,665,743	2,885,698
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	8,109,278	3,127,892	2,990,530
საიჯარო ვალდებულებები	16	172,459	194,232	268,886
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		9,209,428	4,987,867	6,145,114
სულ ვალდებულებები		23,394,537	10,589,998	14,885,026
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		30,544,438	16,776,305	22,231,555

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი რეკლასიფიკაციის შედეგს.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 31 ოქტომბერს:

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

11-41 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ფავორიტი სტილი“
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022*	1 იანვარი, 2022*
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	5,436,083	2,274,056	6,765,282
საინვესტიციო ქონება	7	6,146,217	-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	8	2,114,378	2,262,161	-
გუდვილი		5,025,893	1,856,788	6,244,388
არამატერიალური აქტივები		106,076	35,274	42,292
გაცემული სესხები	9	391,437	422,887	-
აქტივის გამოყენების უფლება	10	1,060,040	1,273,701	716,908
სულ გრძელვადიანი აქტივები		20,280,124	8,124,867	13,768,870
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	11	3,455,140	3,602,860	2,701,827
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	5,221,186	3,917,448	3,648,659
გაცემული სესხები	9	403,460	394,408	1,713,499
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	1,184,528	736,722	398,700
სულ მიმდინარე აქტივები		10,264,314	8,651,438	8,462,685
სულ აქტივები		30,544,438	16,776,305	22,231,555
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	14	1,860,000	1,860,000	-
გაუნაწილებელი მოგება		5,246,738	4,282,235	7,304,799
არამაკონტროლებელი წილი		43,163	44,072	41,730
სულ კაპიტალი		7,149,901	6,186,307	7,346,529
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	15	13,465,830	4,708,951	8,387,614
საიჯარო ვალდებულებები	16	719,279	893,180	352,298
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		14,185,109	5,602,131	8,739,912
მიმდინარე ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	15	927,691	1,665,743	2,885,698
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	8,109,278	3,127,892	2,990,530
საიჯარო ვალდებულებები	16	172,459	194,232	268,886
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		9,209,428	4,987,867	6,145,114
სულ ვალდებულებები		23,394,537	10,589,998	14,885,026
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		30,544,438	16,776,305	22,231,555

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი რეკლასიფიკაციის შედეგს.



ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 31 ოქტომბერს:

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

11-41 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ფავორიტი სტილი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	18	41,539,271	31,133,238
თვითღირებულება	19	(30,045,605)	(22,048,124)
საერთო მოგება		11,493,666	9,085,114
თანამშრომელთა ხელფასები		(3,716,163)	(3,307,596)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(203,470)	(291,617)
კომუნიკაციისა და კომუნალური ხარჯები		(125,446)	(328,283)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	20	(2,091,969)	(970,501)
საოპერაციო მოგება		5,356,618	4,187,117
არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი), წმინდა	21	(348,254)	487,558
ფინანსური შემოსავალი	9	80,098	148,782
ფინანსური ხარჯი		(1,041,260)	(726,762)
წმინდა მოგება / (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	22	(410,813)	1,382,369
მოგება დაბეგვრამდე		3,636,389	5,479,064
მოგების გადასახადის ხარჯი		(24,520)	(3,331)
წლის მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან		3,611,868	3,611,869
მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	23	-	909,250
წლის წმინდა მოგება		3,611,869	6,384,983
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		3,611,869	6,384,983

	2023	2022
<i>მათ შორის :</i>		
მშობელი კომპანიის მფლობელთა წილი	3,612,778	6,382,641
არამაკონტროლებელი წილი	(909)	2,342
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	3,611,869	6,384,983

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი რეკლასიფიკაციის შედეგს.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 31 ოქტომბერს:

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

11-41 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ფავორიტი სტილი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	18	41,539,271	31,133,238
თვითღირებულება	19	(30,045,605)	(22,048,124)
საერთო მოგება		11,493,666	9,085,114
თანამშრომელთა ხელფასები		(3,716,163)	(3,307,596)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(203,470)	(291,617)
კომუნიკაციისა და კომუნალური ხარჯები		(125,446)	(328,283)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	20	(2,091,969)	(970,501)
საოპერაციო მოგება		5,356,618	4,187,117
არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი), წმინდა	21	(348,254)	487,558
ფინანსური შემოსავალი	9	80,098	148,782
ფინანსური ხარჯი		(1,041,260)	(726,762)
წმინდა მოგება / (ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან	22	(410,813)	1,382,369
მოგება დაბეგრამდე		3,636,389	5,479,064
მოგების გადასახადის ხარჯი		(24,520)	(3,331)
წლის მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან		3,611,868	3,611,869
მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	23	-	909,250
წლის წმინდა მოგება		3,611,869	6,384,983
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		3,611,869	6,384,983

	2023	2022
მათ შორის:		
მშობელი კომპანიის მფლობელთა წილი	3,612,778	6,382,641
არამაკონტროლებელი წილი	(909)	2,342
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	3,611,869	6,384,983

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი რეკლასიფიკაციის შედეგს.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 31 ოქტომბერს:



ფინანსური დირექტორი

11-41 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ფავორიტი სტილი“

კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონტროლებელი წილი	სულ
1 იანვარი, 2022	-	7,304,799	41,730	7,346,529
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	6,382,641	2,342	6,384,983
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(5,105,623)	-	(5,105,623)
კაპიტალში შენატანები	1,860,000	-	-	1,860,000
შვილობილი კომპანიის წილის გაყიდვის შედეგი	-	(4,299,582)	-	(4,299,582)
31 დეკემბერი 2022	1,860,000	4,282,235	44,072	6,186,307
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	3,612,778	(909)	3,611,869
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(2,648,275)	-	(2,648,275)
31 დეკემბერი 2023	1,860,000	5,246,738	43,163	7,149,901

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი რეკლასიფიკაციის შედეგს.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 31 ოქტომბერს:

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

11-41 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონტროლებელი წილი	სულ
1 იანვარი, 2022	-	7,304,799	41,730	7,346,529
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	6,382,641	2,342	6,384,983
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(5,105,623)	-	(5,105,623)
კაპიტალში შენატანები	1,860,000	-	-	1,860,000
შვილობილი კომპანიის წილის გაყიდვის შედეგი	-	(4,299,582)	-	(4,299,582)
31 დეკემბერი 2022	1,860,000	4,282,235	44,072	6,186,307
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	3,612,778	(909)	3,611,869
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(2,648,275)	-	(2,648,275)
31 დეკემბერი 2023	1,860,000	5,246,738	43,163	7,149,901

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 31 ოქტომბერს:

11-41 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ფავორიტი სტილი“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
წლის მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან		3,636,389	5,479,064
მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		-	909,250
კორექტირებები:			
მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		-	(909,250)
ცვეთა და ამორტიზაცია		761,556	698,204
განსხვავება სესხის სამართლიან და საბალანსო ღირებულებას შორის	15	-	(389,008)
საპროცენტო ხარჯი	11	1,041,260	726,761
საპროცენტო შემოსავალი	9	(80,098)	(148,782)
საექვო მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება	12	537,022	23,196
საკურსო სხვაობით წარმოშობილი წმინდა (მოგება)/ზარალი	22	410,814	(1,382,368)
მოგების წილი კაპიტალის მეთოდით აღრიცხულ ინვესტიციებში	8	22,782	-
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
(ზრდა) / შემცირება მარაგებში		147,720	(1,351,782)
ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(2,023,658)	(262,985)
ზრდა / (შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		3,262,608	(1,357,455)
ფულადი ნაკადების წმინდა შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტებამდე მოგების გადასახადის დაბეგვრამდე		7,716,395	2,034,845
სესხებზე გადახდილი პროცენტები	15	(811,321)	(727,913)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(24,520)	(3,331)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		6,880,554	1,303,601
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების შესყიდვა		(10,336,052)	(289,261)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		409,112	5,310
წილის შესყიდვა შვილობილ საწარმოში		(1,392,094)	-
ინვესტიციების ზრდა მეკავშირე საწარმოში		-	(221,633)
ინვესტიციების შემცირება მეკავშირე საწარმოში		125,000	-
სესხის გაცემა	9	(644,694)	(465,154)
გაცემული სესხის დაბრუნება	9	382,643	1,354,049
ლიზინგის ვალდებულების გადახდა	16	(290,977)	(351,093)
გაცემულ სესხებზე მიღებული პროცენტები	9	153,325	109,276
შვილობილი საწარმოს წილის რეალიზაცია		-	3,229,050
საინვესტიციო საქმიანობიდან (გასული) / მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(11,593,737)	3,370,544
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
გაცემული დივიდენდი	14	(2,648,275)	(5,105,623)
შემოდინება მიღებული სესხებიდან	15	12,798,505	3,477,093
მიღებული სესხების დაფარვა	15	(4,924,978)	(4,545,402)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	14	-	1,860,000
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) / მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		5,225,252	(4,313,932)
ცვლილება ფულად სახსრებში			
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფული და ფულის ეკვივალენტებში	22	512,069	360,213
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	13	(64,263)	(22,191)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს		736,722	398,700
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს		1,184,528	736,722

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი რეკლასიფიკაციის შედეგს.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 31 ოქტომბერს:

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

11-40 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ფავორიტი სტილი“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
წლის მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან		3,636,389	5,479,064
მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		-	909,250
კორექტირებები:			
მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		-	(909,250)
ცვეთა და ამორტიზაცია		761,556	698,204
განსხვავება სესხის სამართლიან და საბალანსო ღირებულებას შორის	15	-	(389,008)
საპროცენტო ხარჯი	11	1,041,260	726,761
საპროცენტო შემოსავალი	9	(80,098)	(148,782)
საექვო მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება	12	537,022	23,196
საკურსო სხვაობით წარმოშობილი წმინდა (მოგება)/ზარალი	22	410,814	(1,382,368)
მოგების წილი კაპიტალის მეთოდით აღრიცხულ ინვესტიციებში	8	22,782	-
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
(ზრდა) / შემცირება მარაგებში		147,720	(1,351,782)
ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(2,023,658)	(262,985)
ზრდა / (შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		3,262,608	(1,357,455)
ფულადი ნაკადების წმინდა შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტებამდე მოგების გადასახადის დაბეგვრამდე		7,716,395	2,034,845
სესხებზე გადახდილი პროცენტები	15	(811,321)	(727,913)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(24,520)	(3,331)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		6,880,554	1,303,601
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების შესყიდვა		(10,336,052)	(289,261)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		409,112	5,310
წილის შესყიდვა შვილობილ საწარმოში		(1,392,094)	-
ინვესტიციების ზრდა მეკავშირე საწარმოში		-	(221,633)
ინვესტიციების შემცირება მეკავშირე საწარმოში		125,000	-
სესხის გაცემა	9	(644,694)	(465,154)
გაცემული სესხის დაბრუნება	9	382,643	1,354,049
ლიზინგის ვალდებულების გადახდა	16	(290,977)	(351,093)
გაცემულ სესხებზე მიღებული პროცენტები	9	153,325	109,276
შვილობილი საწარმოს წილის რეალიზაცია		-	3,229,050
საინვესტიციო საქმიანობიდან (გასული) / მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(11,593,737)	3,370,544
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
გაცემული დივიდენდი	14	(2,648,275)	(5,105,623)
შემოდინება მიღებული სესხებიდან	15	12,798,505	3,477,093
მიღებული სესხების დაფარვა	15	(4,924,978)	(4,545,402)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	14	-	1,860,000
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) / მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		5,225,252	(4,313,932)
ცვლილება ფულად სახსრებში		512,069	360,213
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფული და ფულის ეკვივალენტებში	22	(64,263)	(22,191)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	13	736,722	398,700
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს		1,184,528	736,722

*ზოგიერთი ნაწევრები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი რეკლასიფიკაციის შედეგს.



ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 31 ოქტომბერს:

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

11-40 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ფავორიტი სტილი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა

შპს ფავორიტი სტილი ("კომპანია") დაარსდა 2010 წლის 15 თებერვალს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (რეგისტრაციისა და საიდენტიფიკაციო კოდი: 404379294) საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად. კომპანიის 50%-იანი წილის მფლობელია შპს პრინტ ჰაუს ინვესტმენტი (ს.კ.: 402211441), 38%-ისა და 12% -ის მფლობელები არიან შესაბამისად შპს პალიტრა ჰოლდინგი და ირაკლი თევდორაშვილი. შპს პრინტ ჰაუს ინვესტმენტის საბოლოო მაკონტროლებელი ფიზიკური პირი არის ივანე თევდორაშვილი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს წიგნების, ჟურნალ-გაზეთების, ბიზნეს ბარათების, ფლაერების, ბროშურების და შესაბამისი მასალების დამზადება და მიწოდება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია თბილისი, ჩუბინაშვილის N50.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დირექტორი იყო ივანე თევდორაშვილი.

კომპანია ფლობს ორგანიზაციებს შემდეგი წილობრივი მონაწილეობით:

კომპანია	ურთიერთობის სახე	2023	2022	საქმიანობის სახე
შპს ნიუ ბოქსი (406183197)	შვილობილი	100%	100%	საქმიანობა შეჩერებულია
შპს ტეტრისი შინ (204465131)	მეკავშირე	50%	50%	მშენებლობა, დეველოპმენტი
შპს ინ ბოქსი(406273857)	შვილობილი	51%	51%	საქმიანობა შეჩერებულია
შპს ფავორიტი დისტრიბუცია(402017526)	შვილობილი	100%	100%	შეკვეთების გამტარი
შპს ფავორიტი ტექსტილი(402165330)	შვილობილი	80%	80%	სარეკლამო ბეჭდვითი საქმიანობა ტექსტილის მიმართულებით
შპს იბერია 2005	შვილობილი	100%	100%	ბეჭდვითი საქმიანობა, სასკოლო რვეულები
შპს პოლიგრაფიული ჰაბი (208140439)	შვილობილი	100%	0%	კომერციული ფართის იჯარა

კომპანია ფლობს ინვესტიციებს შემდეგ სოლიდარული პასუხისმგებლობის ორგანიზაციაში:

სპს კონსორციუმი - ქართული სტამბების გაერთიანება სეზანი, ფავორიტი სტილი, გამომცემლობა კოლორი. კომპანია და შვილობილები ერთობლივად მოიხსენიება როგორც ჯგუფი.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დირექტორი იყო სანდრო გახელაძე.

2. მომზადების საფუძვლები

ზოგადი ინფორმაცია

ჯგუფის წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენების“ მოთხოვნების შესაბამისად. ჯგუფის ფასს-ზე გადასვლის თარიღი არის 2022 წლის 1 იანვარი.

წინა პერიოდებისთვის, 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულის წლის ჩათვლით, ჯგუფი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებდა მსს ფასს-ის შესაბამისად. ფასს-ზე გადასვლის ეფექტი მოცემულია მე-5 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რაც მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში. ის ასევე მოითხოვს ჯგუფის ხელმძღვანელობისაგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მიიღოს და დანერგოს შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკა.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არსებითი პრინციპები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კონსოლიდაციის საფუძველი

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და შვილობილი კომპანიების შედეგებს, ფულად ნაკადებს, აქტივებსა და ვალდებულებებს. შვილობილი კომპანია არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი. შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია ხდება იმ დღიდან, როდესაც დედა კომპანიაზე გადავიდა კონტროლი და წყდება იმ დღეს, როდესაც დედა კომპანია კარგავს ამ კონტროლს. ყველა შიდა-ჯგუფური ტრანზაქცია და ნაშთი ამ კომპანიებს შორის იქვეითება მთლიანად.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

საანგარიშგებო პერიოდი

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს: 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ მოამზადა აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ჯგუფის მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ და საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე წვდომა.

ხელმძღვანელობამ მოახდინა არსებული სიტუაციის პირობებში სამომავლო პერსპექტივის შეფასება და ჯგუფის მაჩვენებლების გათვალისწინებით დარწმუნებულია ჯგუფის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ აღწერილი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

წარდგენისა და ფუნქციონალური ვალუტა / უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

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

შპს „ფავორიტი სტილი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
1 USD/GEL	2.6894	2.7020	3.0976
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844	3.5040

საშუალო კურსი წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

	2023	2022
1 USD/GEL	2.6279	2.9156
1 EUR/GEL	2.8416	3.0792

ახალი სტანდარტების, ინტერპრეტაციებისა და შესწორებების მიღება:

ბასს 12 „მოგების გადასახადები“ - შესწორებები: საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – მეორე კომპონენტის სამოდელო წესები (გამოცემულია 2023 წლის 23 მაისი).

ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ პერიოდებში და რომლებიც ჯგუფს ნაადრევად არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

- ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (თავდაპირველად გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორებულია 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.).

- ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ შესწორებები: მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);

- შესწორებები ბასს 21-ში, ვალუტის გაცვლის შესაძლებლობის ნაკლებობა (გამოცემულია 2023 წლის 15 აგვისტოს და ძალაშია 2025 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

- ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს, ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა, ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაში შესვლის თარიღი არ არის ცნობილი)

თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებენ ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივი

პირველადი აღიარება და შეფასება

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და ჯგუფის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად. გამონაკლისია სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. თავდაპირველად, ჯგუფი სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით.

სავაჭრო მოთხოვნები რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, **ფასს 15**-ის შესაბამისად.

იმისათვის რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს ჯგუფი ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად.

ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც ჯგუფი ვალდებულია იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

შემდგომი აღიარება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით. (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვის გარეშე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია ყველაზე დამახასიათებელია ჯგუფისთვის. ჯგუფი აღრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- ჯგუფი ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირითადთან.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას. მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. ჯგუფის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს.

სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქტზე საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღირიცხება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღირიცხება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების კომპანიის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- ჯგუფმა დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) ჯგუფმა გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც ჯგუფი ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოდინებებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზარდილა საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა. იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა) სავაჭრო მოთხოვნებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოსათვლელად. შესაბამისად ჯგუფი არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს მსდ-ს სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. ჯგუფს შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

	< 30 დღე	30-60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	181-360	>360 დღე
რეზერვი %	2%	2%	5%	25%	50%	100%

დეტალები სავაჭრო მოთხოვნების და გაუფასურების რეზერვის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-12 შენიშვნაში.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსურ ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრულ დერივატივად ეფექტურ ჰეჯში.

ყველა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სესხის და ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, საიჯარო ვალდებულებებს და სესხებს.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრულ დერივატივად ეფექტურ ჰეჯში. ყველა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სესხის და ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს საბანკო ოვერდრაფტის ჩათვლით.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების გაუქმება, გათავისუფლება ან ვადის გასვლა. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ახლით ჩანაცვლება იგივე მსესხებლისგან მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია აღიარდება, როგორც არსებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. გადახდილი ავანსები კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული გადახდილი ავანსი უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული გადახდილი ავანსები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც ჯგუფი მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული გადახდილი ავანსების ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

ძირითადი საშუალებები და საინვესტიციო ქონება

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება წარმოდგენილია 2020 წლის 1 იანვრის თარიღით შეფასებული ღირებულებით.

მცირე შეკეთება განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

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.

საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელიც ინახება საიჯარო შემოსავლის მისაღებად ან კაპიტალის გაზრდის მიზნით, ან ორივესთვის, მაგრამ არა გასაყიდად ჩვეულებრივი ბიზნესის დროს, საქონლის ან მომსახურების წარმოებაში ან მიწოდებაში გამოყენებაში ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის. საინვესტიციო ქონება მოიცავს მშენებარე ქონებას, რომელიც დასრულების შემდეგ გახდება საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით. ღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება საინვესტიციო ქონების შეძენას. საკუთარი საინვესტიციო ქონების ღირებულება მოიცავს მასალების და პირდაპირი შრომის ღირებულებას, ნებისმიერ სხვა ხარჯს, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება საინვესტიციო ქონების სამუშაო მდგომარეობაში დანიშნულ გამოყენებას და კაპიტალიზებულ სესხის ხარჯებს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საინვესტიციო ქონება აღირიცხება თვითღირებულებით, ყოველგვარი გაუფასურების გამოკლებით. მიწა და მიმდინარე მშენებლობა არ ამორტიზდება.

საინვესტიციო ქონების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

იმ შემთხვევაში, თუ საინვესტიციო ქონება ხდება მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება, ხდება მისი რეკლასიფიკაცია ძირითად საშუალებებში და რეკლასიფიკაციის თარიღისთვის არსებული საბალანსო

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები და საინვესტიციო ქონება (გაგრძელება)

ღირებულება ხდება მისი დასაშვები ღირებულება სააღრიცხვო მიზნებისთვის. შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე, თუ მომავალში მოსალოდნელია დანახარჯებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოღება და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. სხვა დანახარჯები აღიარდება პერიოდის ხარჯებად, მათი გაწევის მომენტში.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში, რომელიც განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის მიხედვით.

სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)	
შენობა-ნაგებობა	50
მანქანა-დანადგარები	1-20
ოფისის აღჭურვილობა	1-10
სატრანსპორტო საშუალებები	3-10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	1-10
იჯარით აღებული ქონების	
კეთილმოწყობა	1-20

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

შემოსავლის აღიარება

ჯგუფი შემოსავლებს აღრიცხავს ფასს 15-ის შესაბამისად, რომელიც მოიცავს, მცირე გამოწვევებით, კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებულ ყველა ტიპის შემოსავალს. ფასს 15-ს აქვს 5 ეტაპიანი მოდელი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის აღსაზრუნად და მოითხოვს, რომ შემოსავალი აღიარდეს იმ თანხით, რაც ასახავს სუბიექტის მიერ გაწეული მომსახურების ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მოსალოდნელ მისაღებ საზღაურს.

ფასს 15 მოითხოვს სუბიექტებისგან, რომ კლიენტებთან ხელშეკრულებების აღნიშნული მოდელის თითოეულ ეტაპზე გამოიყენონ საკუთარი განსჯა, ყველა დაკავშირებული ფაქტების და გარემოებების გათვალისწინებით. სტანდარტი ასევე განსაზღვრავს ხელშეკრულების მოპოვების ზღვრული ხარჯების და ხელშეკრულების შესრულებასთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯების აღრიცხვის წესს. ამასთან, სტანდარტი დამატებით მოითხოვს ვრცელ განმარტებით შენიშვნებს.

მოგების გადასახადი

გადასახადები წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოდგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქიდან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში

მეკავშირე საწარმო არის საწარმო, რომელზეც ჯგუფს გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა და ამავე დროს იგი არ არის არც შვილობილი საწარმო და არც წილი ერთობლივ საქმიანობაში. მნიშვნელოვანი გავლენა ნიშნავს ჯგუფის მიერ ინვესტირებული საწარმოს ფინანსური და საწარმოო პოლიტიკის გადაწყვეტილებების მიღებაში მონაწილეობის უფლებას, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის მიერ ამ პოლიტიკაზე კონტროლის ან ერთობლივი კონტროლის უფლებას. ერთობლივი საქმიანობა არის საქმიანობა, რომელსაც ერთობლივად აკონტროლებს ორი ან მეტი მხარე. მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში დაბანდებულ ინვესტიციებს ჯგუფი აღრიცხვას კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ინვესტიცია კლასიფიცირდება, როგორც გასაყიდად გამიზნული, რომელიც აღირიცხება ფასს 5-ის „გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები“-ს შესაბამისად; კაპიტალ-მეთოდი ისეთი სააღრიცხვო მეთოდია, რომელიც გულისხმობს ინვესტიციის თავდაპირველ აღრიცხვას თვითღირებულების საფუძველზე, ხოლო შემდეგ მის კორექტირებას მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოს წმინდა აქტივებში არსებული ჯგუფის წილის შემენის შემდგომი ცვლილების შესაბამისად. ჯგუფის მოგება ან ზარალი მოიცავს მის წილს ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში ან ზარალში. თუ ჯგუფის წილი მეკავშირე და ერთობლივი საწარმოს ზარალში ტოლია ან აღემატება მის წილს მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოში, ჯგუფი წყვეტს შემდგომი პერიოდის ზარალში მისი წილის აღიარებას. მას შემდეგ, რაც ჯგუფის წილი ნულამდე ეცემა, წარმოიქმნება დამატებითი ზარალი და ხდება ვალდებულებების აღიარება მხოლოდ ჯგუფის მიერ მეკავშირე საწარმოს სახელით აღებული იურიდიული და კონსტრუქციული ვალდებულებების ან შესრულებული გადახდების მოცულობით.

მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოში დაბანდებული ინვესტიციების აღრიცხვას კაპიტალ-მეთოდით ჯგუფი იმ მომენტიდან იწყებს, როდესაც ინვესტირებული საწარმო შეიძლება ჩაითვალოს მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოდ. მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოში ინვესტიციის შემენის დროს წარმოშობილი სხვაობა (დადებითი თუ უარყოფითი), ინვესტიციის თვითღირებულებასა და მეკავშირე/ერთობლივ საწარმოს იდენტიფიცირებადი აქტივების, ვალდებულებების წმინდა რეალურ ღირებულებაში ინვესტორის წილს შორის, აღირიცხება შემდეგნაირად: • გუდვილი, რომელიც დაკავშირებულია მეკავშირე საწარმოსთან, შეიტანება ამ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში. თუმცა, ამ გუდვილის ამორტიზაცია არ ხდება; • მეკავშირე საწარმოს იდენტიფიცირებადი აქტივების და ვალდებულებების წმინდა რეალურ ღირებულებაში ინვესტორის წილის ნებისმიერი მეტობა ინვესტიციის თვითღირებულებაზე შეიტანება მეკავშირე საწარმოს მოგებაში ან ზარალში ჯგუფის წილის გაანგარიშებაში შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ინვესტიცია იქნა შემენილი. თუ მეკავშირე საწარმო და ჯგუფი მსგავს ოპერაციებსა და შემთხვევებში იყენებენ განსხვავებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას, ხოლო ჯგუფი კაპიტალ-მეთოდს იყენებს მეკავშირე საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

დაყრდნობით, ხდება მათი სააღრიცხვო პოლიტიკათა დაახლოება და შესაბამისი კორექტირებების ჩატარება. ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ის მოთხოვნებს იმის განსასაზღვრად, რამდენად აუცილებელია გაუფასურების ზარალის აღიარება ჯგუფის წმინდა ინვესტიციის შესაბამისად მეკავშირე საწარმოში. რადგან მეკავშირე საწარმოში ფლობილი ჯგუფის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში შესული გუდვილის აღიარება ცალკე არ ხდება, ჯგუფი არ იყენებს გუდვილის გაუფასურებაზე ცალკე ბასს 36-ის – „აქტივების გაუფასურება“-ს მოთხოვნებს. ამის ნაცვლად, ბასს 36-ის შესაბამისად გაუფასურებაზე მოწმდება ინვესტიციის, როგორც ერთი აქტივის, მთლიანი საბალანსო ღირებულება, მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, ყოველთვის, როდესაც ფასს 9-ის მოთხოვნების გამოყენება აჩვენებს, რომ ინვესტიცია შეიძლება გაუფასურებული იყოს. ჯგუფი წყვეტს კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებას იმ დღიდან, როდესაც იგი წყვეტს მნიშვნელოვან გავლენას მეკავშირე საწარმოზე და იმ დღიდან ინვესტიციას აღრიცხავს ფასს 9-ის შესაბამისად, თუ მეკავშირე საწარმო არ ხდება შვილობილი საწარმო ან ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმო. როდესაც ჯგუფი მნიშვნელოვან გავლენას კარგავს, იგი რეალური ღირებულებით აფასებს ინვესტიციას, რომელიც რჩება მას ყოფილ მეკავშირე საწარმოში. ჯგუფი მოგებაში ან ზარალში აღიარებს ნებისმიერ განსხვავებას ნებისმიერი დარჩენილი ინვესტიციისა და მეკავშირე საწარმოში წილის ნაწილობრივი დათმობიდან მიღებული შემოსულობის რეალურ ღირებულებასა და მნიშვნელოვანი გავლენის დაკარგვის თარიღისთვის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას შორის. როდესაც ჯგუფი კარგავს მნიშვნელოვან გავლენას მეკავშირე საწარმოზე, ჯგუფი მათთან დაკავშირებით სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული ყველა თანხას ისეთივე წესით ასახავს, როგორც მოთხოვნილია იმ შემთხვევაში, თუ მეკავშირე საწარმოები უშუალოდ გაყიდვით იყვნენ შესაბამისი აქტივს ან ვალდებულებას. ამგვარად, თუ მეკავშირე საწარმოს მიერ სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემოსულობა ან ზარალი რეკლასიფიცირებული იყო მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი აქტივების ან ვალდებულებების გასვლასთან დაკავშირებით, ჯგუფს ეს შემოსულობა ან ზარალი საკუთარი კაპიტალიდან გადააქვს მოგებაში ან ზარალში (როგორც რეკლასიფიკაციის კორექტირების თანხა), როდესაც კარგავს მნიშვნელოვან გავლენას მეკავშირე საწარმოზე. თუ ჯგუფის საკუთრების წილი მეკავშირე საწარმოში მცირდება, მაგრამ ეს ინვესტიცია ისევ მეკავშირე საწარმოს სტატუსს ინარჩუნებს, ჯგუფს მოგებაში ან ზარალში გადააქვს მხოლოდ წინა პერიოდში სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემოსულობის ან ზარალის პროპორციული წილი. ჯგუფი აგრძელებს კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებას მას შემდეგაც რაც ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში ხდება ინვესტიცია ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში. ამ შემთხვევაში აღარ ხდება ინვესტიციის რეალური ღირებულებით ხელახალი შეფასება.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტიცია აღიარებულია საწყისი ღირებულებით და კლასიფიცირებულია როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდის აღიარება ხდება ვალდებულებებში იმ წელს როდესაც ხდება გამოცხადება.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვევო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

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

ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურება

ჯგუფი რეგულარულად ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურების შეფასების გადახედვას. ახალი ფასს 9-ის მიხედვით, გაუფასურების მოდელი მოითხოვს, გაუფასურების რეზერვს ყველა რისკზე ფინანსური ინსტრუმენტის თავდაპირველი აღიარების მომენტიდან მისი საკრედიტო რისკის გაუარესების მიხედვით. თუ არ მომხდარა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, ფასს 9 მოითხოვს რეზერვს მომდევნო 12 თვის მანძილზე მოსალოდნელ დანაკარგებზე დაყრდნობით. თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან/და თუ ფინანსური ინსტრუმენტი არის „გაუფასურებული“, სტანდარტი მოითხოვს, რეზერვის შექმნას მისი სასიცოცხლო ვადის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების მიხედვით. იმის შეფასება, განიცადა თუ არა ფინანსურმა ინსტრუმენტმა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა განსხვავდება პროდუქტისა და რისკის სეგმენტის მიხედვით. ჯგუფი აღნიშნული საკრედიტო რისკის განსასაზღვრად იყენებს წარსულ გამოცდილებას და საკუთარ მსჯელობას.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ჯგუფი აკეთებს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის 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 ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ მონაცემებზე. სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაიხედება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და დაშვებაში ცვლილების საჭიროების შემთხვევაში მოხდება მისი განახლება.

შპს „ფავორიტი სტილი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. წინა პერიოდის შესწორება და მსს ფასს-დან ფასს-ზე გადასვლის ეფექტი

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენის მიზნებისთვის განახორციელა გარკვეული ცვლილებები. ასევე, როგორც მე-2 შენიშვნაშია მოცემული წინა პერიოდებისთვის, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ჩათვლით, ჯგუფი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებდა მსს ფასს-ის შესაბამისად. ფასს-ზე გადასვლის შედეგად და წინა პერიოდის კორექტირებით გამოწვეული ცვლილებები წარმოდგენილია ქვემოთ:

ეფექტი კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე:

31 დეკემბერი 2022	წინა ანგარიშგების მიხედვით	შესწორება	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	2,275,233	(1,177)	2,274,056
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	2,256,652	(2,256,652)	-
გუდვილი	-	1,856,788	1,856,788
არამატერიალური აქტივები	35,274	-	35,274
გაცემული სესხები	950,991	(950,991)	-
გრძელვადიანი გაცემული სესხები	-	422,887	422,887
აქტივის გამოყენების უფლება	-	1,273,701	1,273,701
მოკლევადიანი გაცემული სესხები	-	394,408	394,408
გაცემული ავანსები	96,745	(96,745)	-
სხვა აქტივები	1,917,954	(1,917,954)	-
მარაგები	3,603,103	(243)	3,602,860
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,066,605	(149,157)	3,917,448
ფული და ფულის ეკვივალენტები	736,722	-	736,722
საწესდებო კაპიტალი	1,860,000	-	1,860,000
გაუნაწილებელი მოგება	4,059,402	222,833	4,282,235
არამაკონტროლებელი წილი	44,356	(284)	44,072
სახელფასო და სხვა დავალიანება	-	-	-
თანამშრომელთა მიმართ	96,059	(96,059)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,585,422	542,470	3,127,892
მიღებული ავანსები	504,400	(504,400)	-
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა	414,944	(414,944)	-
აღებული სესხები	6,374,695	(6,374,695)	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	-	2,262,161	2,262,161
გრძელვადიანი სესხები	-	4,708,951	4,708,951
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	-	893,180	893,180
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	-	1,665,743	1,665,743
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	-	194,232	194,232

შპს „ფავორიტი სტილი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. წინა პერიოდის შესწორება და მსს ფასს-დან ფასს-ზე გადასვლის ეფექტი (გაგრძელება)

1 იანვარი 2022	წინა ანგარიშგების მიხედვით	შესწორება	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	6,752,349	12,933	6,765,282
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	480	(480)	-
გუდვილი	-	6,244,388	6,244,388
არამატერიალური აქტივები	42,292	-	42,292
გაცემული სესხები	2,051,727	(2,051,727)	-
აქტივის გამოყენების უფლება	-	716,908	716,908
მოკლევადიანი გაცემული სესხები	-	1,713,499	1,713,499
გაცემული ავანსები	105,037	(105,037)	-
სხვა აქტივები	2,422,462	(2,422,462)	-
მარაგები	2,250,012	451,815	2,701,827
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,288,864	359,795	3,648,659
ფული და ფულის ეკვივალენტები	398,670	30	398,700
გაუნაწილებელი მოგება	3,349,535	3,955,264	7,304,799
არამაკონტროლებელი წილი	42,002	(272)	41,730
სახელფასო და სხვა დავალიანება	-	-	-
თანამშრომელთა მიმართ	70,506	(70,506)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულები	2,056,518	934,012	2,990,530
მიღებული ავანსები	195,992	(195,992)	-
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა	43,224	(43,224)	-
აღებული სესხები	11,066,242	(11,066,242)	-
გრძელვადიანი სესხები	-	8,387,614	8,387,614
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებები	-	352,298	352,298
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	-	2,885,698	2,885,698
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულებები	-	268,886	268,886
სხვა ვალდებულება	487,872	(487,872)	-

შპს „ფავორიტი სტილი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5 წინა პერიოდის შესწორება და მს ფას-დან ფას-ზე გადასვლის ეფექტი (გაგრძელება)

ეფექტი კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე:

2022	წინა ანგარიშგების მიხედვით	შესწორება	კორექტირებული თანხა
ამონაგები	31,111,149	22,089	31,133,238
თვითღირებულება	(22,881,691)	833,567	(22,048,124)
ხელფასის ხარჯი	(2,130,645)	2,130,645	-
ტრანსპორტირების ხარჯი	(93,689)	93,689	-
იჯარის ხარჯი	(640,998)	640,998	-
კომერციული ხარჯი	(259,024)	259,024	-
საწვავის ხარჯი	(71,659)	71,659	-
კომუნიკაციის ხარჯი	(32,007)	32,007	-
ელექტროენერგიის ხარჯი	(27,624)	27,624	-
საოფისე და სამეურნეო ხარჯი	(37,621)	37,621	-
რემონტის ხარჯი	(37,424)	37,424	-
მივლინების ხარჯი	(22,870)	22,870	-
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(12,800)	12,800	-
საკონსულტაციო ხარჯი	(9,886)	9,886	-
დაზღვევის ხარჯი	(9,699)	9,699	-
დაცვის ხარჯი	(16,271)	16,271	-
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	(15,187)	15,187	-
ქონების გადასახადის ხარჯი	(23,574)	23,574	-
საპენსიოს ხარჯი	(105,160)	105,160	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(243,816)	243,816	-
სხვა არა-საოპერაციო ხარჯები	(3,926)	3,926	-
სხვა არა-საოპერაციო შემოსავლები	1,095,102	(1,095,102)	-
ზარალი ინვესტიციებიდან	(61,337)	61,337	-
თანამშრომელთა ხელფასები	-	(3,307,596)	(3,307,596)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(493,944)	202,327	(291,617)
კომუნიკაციისა და კომუნალური ხარჯები	-	(328,283)	(328,283)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	(970,501)	(970,501)
არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი), წმინდა	-	487,558	487,558
ფინანსური შემოსავალი	149,212	(430)	148,782
ფინანსური ხარჯი	(679,950)	(46,812)	(726,762)
წმინდა მოგება / (ზარალი) საკუთროს სხვაობიდან	1,376,513	5,856	1,382,369
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	(3,331)	(3,331)
მოგება შეწყვეტილი ოპერაციიდან	-	909,250	909,250

შპს „ფავორიტი სტილი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5 წინა პერიოდის შესწორება და მსს ფასს-დან ფასს-ზე გადასვლის ეფექტი (გაგრძელება)

ეფექტი ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე:

2022	წინა ანგარიშგების მიხედვით	შესწორება	კორექტირებული თანხა
ფულადი ნაკადების წმინდა გადინება საოპერაციო საქმიანობიდან	5,443,800	(3,408,959)	2,034,841
ფულადი ნაკადების წმინდა შემოდინება საინვესტიციო საქმიანობიდან	1,734,017	1,636,531	3,370,548
ფულადი ნაკადების წმინდა გადინება ფინანსური საქმიანობიდან	(6,839,765)	2,525,833	(4,313,932)

შპს „ფავორიტი სტილი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება									
1 იანვარი, 2022	154,360	4,297,521	-	4,882,726	357,682	114,181	8,759	13,470	9,828,699
შემოსვლა	55,838	-	-	137,830	31,996	60,558	367	2,670	289,259
შვილობილი კომპანიის აქტივების გასვლა	-	(4,297,521)	-	-	-	-	-	-	(4,297,521)
გასვლა	-	-	-	-	(687)	(44,358)	(103)	-	(45,148)
31 დეკემბერი, 2022	210,198	-	-	5,020,556	388,991	130,381	9,023	16,140	5,775,289
შემოსვლა	81,907	-	3,145	3,764,055	79,681	20,115	23,230	146,902	4,119,035
გასვლა	-	-	(3,145)	(431,488)	(7,091)	-	(3,559)	(81,737)	(527,020)
31 დეკემბერი, 2023	292,105	-	-	8,353,123	461,581	150,496	28,694	81,305	9,367,304
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება									
1 იანვარი, 2022	92,436	-	-	2,684,333	199,372	72,560	3,663	11,053	3,063,417
წლის ცვეთა	25,694	-	-	379,061	52,103	18,789	1,067	939	477,653
გასვლა	-	-	-	-	(549)	(39,288)	-	-	(39,837)
31 დეკემბერი, 2022	118,130	-	-	3,063,394	250,926	52,061	4,730	11,992	3,501,233
წლის ცვეთა	41,884	-	-	404,681	50,815	21,186	5,486	23,843	547,895
გასვლა	-	-	-	(80,475)	(6,979)	-	(3,559)	(26,894)	(117,907)
31 დეკემბერი, 2023	160,014	-	-	3,387,600	294,762	73,247	6,657	8,941	3,931,221
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
1 იანვარი, 2022	61,924	4,297,521	-	2,198,393	158,310	41,621	5,096	2,417	6,765,282
31 დეკემბერი, 2022	92,068	-	-	1,957,162	138,065	78,320	4,293	4,148	2,274,056
31 დეკემბერი, 2023	132,091	-	-	4,965,523	166,819	77,249	22,037	72,364	5,436,083

შპს „ფავორიტი სტილი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

6. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების ღირებულება, 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 384,865 ლარს და 387,851 ლარს. 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ცვეთის ხარჯი გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებაში ასახულია 406,587 ლარის ოდენობით (2022: 358, 930 ლარი).

ჯგუფის ძირითადი საშუალებები არ არის დატვირთული გირაოთი/უზრუნველყოფით.

7. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა ნაგებობები	სულ
ისტორიული ღირებულება			
31 დეკემბერი, 2021	-	-	-
31 დეკემბერი, 2022	-	-	-
ტრანსფერი შვილობილი კომპანიის შემენიდან	106,101	4,249,191	4,355,292
შემოსვლა	-	2,291,751	2,291,751
31 დეკემბერი, 2023	106,101	6,540,942	6,647,043
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება			
31 დეკემბერი, 2021	-	-	-
31 დეკემბერი, 2022	-	-	-
ტრანსფერი შვილობილი კომპანიის შემენიდან	-	500,575	500,575
წლის ცვეთა	-	251	251
31 დეკემბერი, 2023	-	500,826	500,826
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი, 2022	-	-	-
31 დეკემბერი, 2023	106,101	6,040,116	6,146,217

შპს ფავორიტი სტილმა 2023 წლის 29 დეკემბერს შეიძინა შენობა არა-დაკავშირებული მხარისგან, რომელიც წარმოადგენს საინვესტიციო ქონებას. მენეჯმენტის შეფასებით, 31 დეკემბრის მდგომარეობით საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება უტოლდება მის საბალანსო ღირებულებას.

შპს „ფავორიტი სტილი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

8. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

ჯგუფის ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოებში 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მეკავშირე კომპანია	ქვეყანა	31 დეკემბერი, 2023		31 დეკემბერი, 2022	
		წილის ფლობა	ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება	წილის ფლობა	ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება
შპს "მვპ ტეტრისი"	საქართველო	50%	2,114,378	50%	2,262,161
სულ ინვესტიცია მეკავშირე კომპანიებში			2,114,378		2,262,161

მეკავშირე კომპანია	ქვეყანა	წილის ფლობა	31 დეკემბერი, 2023	წილის ფლობა	31 დეკემბერი, 2022
			მეკავშირე კომპანიის წმინდა აქტივები		მეკავშირე კომპანიის წმინდა აქტივები
შპს "მვპ ტეტრისი"	საქართველო	50%	4,127,927	50%	4,364,362
სულ წმინდა აქტივები მეკავშირე კომპანიაში			4,127,927		4,364,362

ინვესტიციების მოძრაობა არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაშთი წლის დასაწყისში	2,262,161	-
ტრანსფერი შვილობილი საწარმოდან	-	2,319,800
სამართლიანი ღირებულების ეფექტი	-	(57,639)
კაპიტალის ფულადი სახით გამოტანა	(125,000)	-
მეკავშირე საწარმოს ზარალის წილი	(22,783)	-
ნაშთი წლის ბოლოს	2,114,378	2,262,161

9. გაცემული სესხები

გაცემული სესხების რეკონსილაცია 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხი	237,478	315,834	160,697	308,071
სხვა მხარეებზე გაცემული სესხი	165,982	78,574	230,740	114,816
სულ გაცემული სესხები	403,460	394,408	391,437	422,887

შპს „ფავორიტი სტილი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

9. გაცემული სესხები (გაგრძელება)

	2023	2022
სესხების მოძრაობა:		
1 იანვრის მდგომარეობით	817,295	1,713,499
სესხის გაცემა	644,694	465,154
გაცემული სესხის დაბრუნება	(382,643)	(1,354,049)
სესხის პროცენტის მიღება	(153,325)	(109,276)
არაფულადი ნაკადები:		
პერიოდში მისაღები საპროცენტო შემოსავალი	80,098	148,782
საეურსო სხვაობის ეფექტი	(211,222)	(46,815)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	794,897	817,295

10. აქტივის გამოყენების უფლება

აქტივის გამოყენების უფლება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ისტორიული ღირებულება	საოფისე	დანადგარი	არასაცხოვრებელი	სულ
1 იანვარი, 2022	108,934	-	766,682	875,616
შემოსვლა	-	770,327	-	770,327
31 დეკემბერი, 2022	108,934	770,327	766,682	1,645,943
შემოსვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2023	108,934	770,327	766,682	1,645,943
დაგროვილი ცვეთა				
1 იანვარი, 2022	(5,372)	-	(153,336)	(158,708)
წლის ცვეთა	(21,787)	(38,411)	(153,336)	(213,534)
31 დეკემბერი, 2022	(27,159)	(38,411)	(306,672)	(372,242)
წლის ცვეთა	(21,787)	(154,065)	(37,809)	(213,661)
31 დეკემბერი, 2023	(48,946)	(192,476)	(344,481)	(585,903)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
1 იანვარი, 2022	103,562	-	613,346	716,908
31 დეკემბერი, 2022	81,775	731,917	460,009	1,273,701
31 დეკემბერი, 2023	59,988	577,851	422,201	1,060,040

ფასს 16-ის გამოყენებასთან დაკავშირებით ჯგუფმა აღიარა აქტივის გამოყენების უფლება. ჯგუფს იჯარით აქვს აღებული საოფისე ფართი და მანქანა-დანადგარები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საიჯარო ხელშეკრულების დარჩენილი ვადა 3-5 წელი.

შპს „ფავორიტი სტილი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

11. მარაგები

მარაგები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
ნედლეული და მასალები	2,139,638	2,321,782
დაუმთავრებელი წარმოება	476,020	471,439
სარემონტო მასალა	419,941	255,571
მზა პროდუქცია	328,680	497,848
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	90,861	56,220
სულ მარაგები	3,455,140	3,602,860

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	5,338,430	3,920,141
გადახდილი ავანსები	559,015	55,434
სხვა	36,747	117,857
ანარიცხი სავაჭრო მოთხოვნებზე	(713,006)	(175,984)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	4,662,186	3,917,448

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა გაუფასურების ანარიცხების მოძრაობა მოცემულია ქვემოთ:

საექვო მოთხოვნების რეზერვი	2023	2022
ნაშთი წლის დასაწყისში	175,984	152,788
რეზერვის ცვლილება წლის განმავლობაში	537,022	23,196
ნაშთი წლის ბოლოს	713,006	175,984

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია როგორც დაახლოებითი სამართლიანი ღირებულება.

მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ მოთხოვნები სახელმწიფო ბიუჯეტიდან არის სრულად ანაზღაურებადი.

ჯგუფის ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურების ინდიკატორების მიმართ განხილულია შესაძარის პერიოდთან მიმართებაში.

შპს „ფავორიტი სტილი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

13. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული საბანკო ანგარიშებზე	796,449	454,048
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	388,079	282,674
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,184,528	736,722

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე კლასიფიცირებულია როგორც არასარისკო, ვინაიდან სახსრები განთავსებულია მაღალი რეპუტაციის მქონე ბანკებში.

14. საწესდებო კაპიტალი

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 1,860,000 ლარს. 2023 წლის განმავლობაში ჯგუფს საწესდებო კაპიტალში ცვლილება არ მომხდარა.

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, ჯგუფი გასცემს დივიდენდს წლიური მოგებიდან. 2023 წელს ჯგუფმა გასცა დივიდენდი 2,648,275 ლარის ოდენობით, (2022: 5,105,623 ლარი).

15. სესხები

სესხების რეკონსილაცია 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
უზრუნველყოფილი ბანკის სესხები	435,320	1,287,977	11,598,799	3,443,577
სესხები დაკავშირებული მხარისგან	492,371	377,766	1,867,031	1,265,374
სულ მიღებული სესხები	927,691	1,665,743	13,465,830	4,708,951

	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	6,374,694	11,273,312
წლის განმავლობაში მიღებული სესხები	9,332,418	3,477,093
შვილობილი კომპანიის შეძენის შედეგი	3,466,087	-
შვილობილი კომპანიის გაყიდვის შედეგი	-	(520,553)
განსხვავება სესხის სამართლიან და საბალანსო ღირებულებას შორის	-	(389,008)
წლის განმავლობაში დაფარული სესხები	(4,924,977)	(4,545,402)
გადასახდელი პროცენტების გადახდა	(811,321)	(727,913)
დარიცხული პროცენტი	945,955	679,768
გაცვლითი კურსის ეფექტი უცხოურ ვალუტაზე	10,665	(2,872,603)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	14,393,521	6,374,694

ჯგუფს გააჩნია სასესხო ვალდებულებები, როგორც საფინანსო ორგანიზაციებიდან, ასევე დაკავშირებული მხარეებისგან. საბანკო სესხებიდან გრაფიკის მიხედვით მოხდა გრძელვადიანიდან მიმდინარე სესხის ნაწილის გამოყოფა. არასაბანკო სესხებიდან მოკლევადიან სესხებად ვაღიარეთ ის სესხები, რომლის დაფარვის ვადა ხელშეკრულებით სრულდებოდა 1 წლის ვადაში, 2023 და 2024 წლის 31 დეკემბერს შესაბამისად.

შპს „ფავორიტი სტილი“

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

16. საიჯარო ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულება	172,459	194,232
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	719,279	893,180
სულ საიჯარო ვალდებულებები	891,738	1,087,412

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაშთი წლის დასაწყისში	1,087,412	621,184
ახალი საიჯარო კონტრაქტები	-	770,327
საპროცენტო ხარჯი	95,305	46,994
საიჯარო გადასახადი	(290,979)	(351,093)
ნაშთი წლის ბოლოს	891,738	1,087,412

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	5,564,807	2,558,353
წილის შესყიდვიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	1,777,011	-
მიღებული ავანსები	580,469	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	129,768	113,871
საგადასახადო ვალდებულება	57,223	455,668
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,109,278	3,127,892

18. ამონაგები

ამონაგები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
შემოსავალი პოლიგრაფიული პროდუქციის გაყიდვიდან	34,760,805	23,856,178
საკანცელარიო ნაწარმის რეალიზაცია	6,339,041	6,018,057
მეორადი საქონლის გაყიდვა/მაკულატურა	168,439	42,582
შემოსავლები იჯარიდან	126,654	-
შემოსავალი პოლიგრაფიული მომსახურებიდან	97,532	1,076,998
სხვა	46,800	139,423
სულ ამონაგები	41,539,271	31,133,238

შპს „ფავორიტი სტილი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

19. თვითღირებულება

თვითღირებულების ხარჯი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
გაყიდული პოლიგრაფიული პროდუქციის თვითღირებულება	25,282,014	16,577,934
საკანცელარო ნივთების თვითღირებულება	4,149,686	4,747,334
პოლიგრაფიული მომსახურების თვითღირებულება	521,379	597,631
სხვა	92,526	125,225
სულ თვითღირებულება	30,045,605	22,048,124

20. სხვა საოპერაციო ხარჯები

სხვა საოპერაციო ხარჯები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
დებიტორული დავალიანებების ანარიცხის ხარჯი	537,022	23,196
პროფესიული მომსახურების ხარჯები	289,975	33,270
საგადასახადო ხარჯები, გარდა მოგების გადასახადისა	241,781	154,662
საოფისე ხარჯები	190,026	43,788
რეკლამის ხარჯები	138,573	93,739
სატრანსპორტო ხარჯები	125,415	95,592
საწვავის ხარჯი	120,594	71,660
მივლინების ხარჯები	91,640	27,390
სხვა ხარჯები	64,066	54,352
არასაწარმოო მ/ს რემონტის ხარჯები	52,862	31,705
ტენდერის ხარჯები	44,552	13,273
საბანკო ხარჯები	22,066	12,458
უსაფრთხოების ხარჯები	16,818	16,271
დაზღვევის ხარჯები	9,564	9,154
იჯარის ხარჯი	147,015	289,991
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	2,091,969	970,501

21. არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა

არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
დანადგარის ჯართად ჩამოწერა	(328,862)	-
ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული მოგება	57,229	5,182
მოგება/(ზარალი) შვილობილი კომპანიის საქმიანობიდან	(22,783)	-
განსხვავება სესხის სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის	-	389,008
სხვა არასაოპერაციო მოგება/(ზარალი)	(53,838)	93,368
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	(348,254)	487,558

შპს „ფავორიტი სტილი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

22. წმინდა მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან

წმინდა მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(64,263)	(22,191)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(182,898)	71,993
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	58,235	(1,493,221)
გაცემული სესხი	(211,222)	(46,815)
გრძელვადიანი სესხები	(10,665)	2,872,603
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან	(410,813)	1,382,369

23. შეწყვეტილი ოპერაციები - შვილობილი საწარმოს გაყიდვიდან მიღებული მოგება

ჯგუფმა 2022 წლის ივნისში გაყიდა ინვესტიციები შვილობილ კომპანია შპს „ტეტრისი შინ“-ში (50%). მიღებული საზღაური შეადგენდა 3,229,050 ლარს.

გასული წმინდა აქტივები შეადგენდა 4,524,321 ლარს.

მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022
მიღებული საზღაური	3,229,050
გადაცემული წმინდა აქტივები	(4,524,321)
კონტროლის დაკარგვის შედეგად აღიარებული წილი მეკავშირე საწარმოში	2,204,521
სულ შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული მოგება	909,250

ფულადი ნაკადები შეწყვეტილი ოპერაციებიდან წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2022
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	4,202,835
საინვესტიციო საქმიანობაში მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	30,757
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	537,979

შპს „ფავორიტი სტილი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

23. შეწყვეტილი ოპერაციები - შვილობილი საწარმოს გაყიდვიდან მიღებული მოგება (გაგრძელება)

წმინდა აქტივები შვილობილი კომპანიის გასვლის თარიღში წარმოდგენილია შემდეგი სახით.

	23 ივნისი 2022
აქტივები	
გრძელვადიანი აქტივები	
ძირითადი საშუალებები	4,063,526
სულ გრძელვადიანი აქტივები	4,063,526
მიმდინარე აქტივები	
მარაგები	456,347
გადახდილი ავანსები	3,902
ფული და ფულის ეკვივალენტები	546
სულ მიმდინარე აქტივები	460,795
სულ აქტივები	4,524,321
კაპიტალი და ვალდებულებები	
კაპიტალი	
საწესდებო კაპიტალი	252,000
გაუნაწილებელი მოგება	4,272,321
სულ კაპიტალი	4,524,321
სულ ვალდებულებები	-
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	4,524,321

შეწყვეტილი ოპერაციებიდან შვილობილი კომპანიის პერიოდის (2022 წლის 1 იანვრიდან 2022 წლის 23 ივნისის ჩათვლით) შედეგის მშობელ საწარმოზე მისაკუთვნებელი წილი წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2022 წლის 1 იანვრიდან - 2022 წლის 23 ივნისის ჩათვლით
ამონაგები	5,909
საერთო მოგება	5,909
ადმინისტრაციული ხარჯები	(19,488)
საოპერაციო ზარალი	(13,579)
არასაოპერაციო შემოსავალი	5,588
ფინანსური შემოსავალი	798
ფინანსური ხარჯი	(19,570)
ზარალი დაბეგვრამდე	(26,763)
მოგების გადასახადი	-
წლის წმინდა ზარალი	(26,763)

24. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფის რისკის ხელმძღვანელობის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს:

- საკრედიტო რისკს;
- საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო, საპროცენტო და სხვა საფასო რისკებს),
- ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკს.

ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა.

საკრედიტო რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება საკრედიტო რისკებს, აღნიშნული რისკის მიხედვით საფრთხეს წარმოადგენს ის, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ სხვა მხარისათვის ვალდებულებს ვერ შესრულებით წარმოიქმნება ფინანსური ზარალი. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ჯგუფის მიერ პროდუქციის შემდგომი გადახდის პირობით რეალიზების საფუძველზე და ასევე სხვა ტრანზაქციების საფუძველზე, რომელიც ზრდის ფინანსურ აქტივებს.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,221,186	3,917,448
გაცემული სესხები	794,897	817,295
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,184,528	736,722
სულ საკრედიტო რისკის საფრთხე	7,200,611	5,471,465

საბაზრო რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიკური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. ხელმძღვანელობა 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.

სავალუტო რისკი

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

შპს „ფავორიტი სტილი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულება	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
31 დეკემბერი 2023			
აშშ დოლარი	187,955	(2,502,698)	(2,314,743)
ევრო	61,688	(8,670,183)	(8,608,495)
სულ	249,643	(11,172,881)	(10,923,238)
31 დეკემბერი 2022			
აშშ დოლარი	105,154	(484,345)	(379,191)
ევრო	4,705	(1,286,877)	(1,282,172)
სულ	109,859	(1,771,222)	(1,661,363)

შემდეგი ცხრილი გვიჩვენებს მოგების ან ზარალისა მგრძნობელობას სავალუტო გაცვლითი კურსის ცვლილების მიმართ ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, ყველა სხვა ცვლადების მუდმივობის პირობებში:

	გავლენა მოგება-ზარალზე	
	2023	2022
აშშ დოლარის 30%-ით გამყარება	(694,423)	(113,757)
ევროს 30%-ით გამყარება	(2,582,549)	(384,652)
აშშ დოლარის 30%-ით გაუფასურება	694,423	113,757
ევროს 30%-ით გაუფასურება	2,582,549	384,652

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა რომ მცურავი საპროცენტო განაკვეთი უარყოფით გავლენას მოახდენს ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე. ჯგუფი არ იყენებს რაიმე წარმოებულ ფასიან ქაღალდებს საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვის მიზნით, როდესაც ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეულ ნაწილს ფიქსირებული განაკვეთი აქვს და შესაბამისად, რისკი არის შეზღუდული.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების გასტუმრებას. ჯგუფს აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

ქვემოთ მოცემული ცხრილში მოყვანილია ჯგუფის ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არსებული ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

შპს „ფავორიტი სტილი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

24. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

31 დეკემბერი 2023	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
გაცემული სესხები	403,460	391,437	794,897
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,221,186	-	5,221,186
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,184,528	-	1,184,528
სულ ფინანსური აქტივები	6,809,174	391,437	7,200,611
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	927,691	13,465,830	14,393,521
საიჯარო ვალდებულებები	172,459	719,279	891,738
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	8,109,278	-	8,109,278
სულ ფინანსური ვალდებულებები	9,209,428	14,185,109	23,394,537
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(2,400,254)	(13,793,672)	(16,193,926)

ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

31 დეკემბერი 2022	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
გაცემული სესხები	394,408	422,887	817,295
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,917,448	-	3,917,448
ფული და ფულის ეკვივალენტები	736,722	-	736,722
სულ ფინანსური აქტივები	5,048,578	422,887	5,471,465
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	1,665,743	4,708,951	6,374,694
საიჯარო ვალდებულებები	194,232	893,180	1,087,412
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	3,127,892	-	3,127,892
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,987,867	5,602,131	10,589,998
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	60,711	(5,179,244)	(5,118,533)

შპს „ფავორიტი სტილი“

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

25. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან როგორც განსაზღვრულია IAS 24-ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“ წარმოადგენს :

- (a) მხარეები რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის მშობლები შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) მხარე რომელიც კონტროლდება ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს პირდაპირ ან ირიბად (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდებს.

განხორციელდა შემდეგი ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	ურთიერთობის ტიპი	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	საერთო კონტროლის ქვეშ	337,695	836,375
	სხვა დაკავშირებული კომპანია	17,923	-
გადასახდელი პროცენტი	საერთო კონტროლის ქვეშ	(506)	-
გაცემული სესხი	საერთო კონტროლის ქვეშ	453,782	517,028
	საერთო კონტროლის ქვეშ	(35,013)	(306,355)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	მშობელი	(47,907)	(2,677,217)
	სხვა დაკავშირებული კომპანია	(10,687)	(5,056)
	დირექტორი	(40,000)	(6,091)
სულ ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან		675,287	(1,641,316)

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	ურთიერთობის ტიპი	2023	2022
შემოსავალი	სხვა დაკავშირებული კომპანია	136,745	908,561
	მშობელი	1,627	105,798
	საერთო კონტროლის ქვეშ	755,002	1,173,491
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	სხვა დაკავშირებული კომპანია	14,942	-
	საერთო კონტროლის ქვეშ	66,434	5,909
საოპერაციო ხარჯები	დირექტორი	(120,872)	(7,398)
	სხვა დაკავშირებული კომპანია	-	(56)
თვითღირებულება	საერთო კონტროლის ქვეშ	(8,809)	(2,511)
ფინანსური ხარჯი	სხვა დაკავშირებული კომპანია	(172,366)	(1,706,903)
ფინანსური ხარჯი	მშობელი	(982,900)	(103,087)
ფინანსური შემოსავალი	საერთო კონტროლის ქვეშ	18,782	-
სულ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან		(291,415)	373,804

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	2023	2022
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ხელფასი	414,952	490,574

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 31 ოქტომბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ჯგუფმა

- ფინანსური ინსტიტუტებისგან აიღო სესხი 12,554,304 ლარის ოდენობით;
- დაფარა სესხი 5,896,772 ლარის ოდენობით;
- გასცა სესხი 544,000 ათასი ლარის ოდენობით;
- დაუბრუნდა გაცემული სესხი 689,623 ლარის ოდენობით;
- შეამცირა ინვესტიციები 1,000,000 ლარის ოდენობით
- შეიძინა 2,798,563 ლარის ღირებულების ძირითადი საშუალება;
- გაყიდა 75,164 ლარის ღირებულების ძირითადი საშუალება;
- გამოაცხადა და გასცა დივიდენდი 1,012,033 ლარის ოდენობით;

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.



კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება შპს „ფავორიტი სტილი“

2023

ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა

შპს „ფავორიტი სტილი“, ჯგუფის დედა კომპანია, პოლიგრაფიული საქმიანობით დაკავებულია 2010 წლიდან. ჯგუფის კომპანიების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ბეჭდვითი მომსახურება - წიგნების, რვეულების, ჟურნალ-გაზეთების, ბიზნეს ბარათების, ფლაერების, ბროშურების და შესაბამისი მასალების დამზადება და მიწოდება. იკავებს დარგის ლიდერის პოზიციას. ჯგუფის კომპანიების დამკვეთები არიან სხვადასხვა დარგში მომუშავე საშუალო და მსხვილი ორგანიზაციები, ასევე ფიზიკური პირები.

ჯგუფის უმაღლესი მმართველობის ორგანოა დამფუძნებელთა კრება, ხოლო ყოველდღიურ მართვას ახორციელებენ დირექტორები. დედა კომპანიის ყოველდღიურ მართვას ახორციელებს მმართველი პარტნიორი, რომელიც კომპანიაში გენერალური დირექტორის პოზიციას იკავებს.

2022 წელს დაიწყო პოლიგრაფიული მიმართულების წამყვანი კომპანიების ფავორიტი ჯგუფისა და კოლორ ჯგუფის კომპანიების გაერთიანება ერთობლივი მენეჯმენტის ქვეშ, რის საფუძველზეც შეიქმნა შპს პრინტ ჰაუს ინვესტმენტი. ფავორიტის ჯგუფი წარმოდგენილია დედა კომპანიით შპს „ფავორიტი სტილი“-ს სახით, ხოლო კოლორ ჯგუფი წარმოდგენილია დედა კომპანიით შპს „გამომცემლობა კოლორი“-ს სახით. თავის მხრივ კოლორ ჯგუფი წარმოადგენს პალიტრა ჰოლდინგის ქოლგის ქვეშ შემავალ კომპანიების ჯგუფს.

2022 წლის დასაწყისში შპს „ფავორიტი სტილი“-ს დამფუძნებლები იყვნენ შპს პრინტ ჰაუსი 95%-იანი წილით და ფიზიკური პირი რუსლან ჯახაია 5%-იანი წილით.

2022 წლის აპრილში კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი გახდა შპს პრინტ ჰაუს ინვესტმენტი, (რომელიც თავის მხრივ წინა მფლობელის შპს „პრინტ ჰაუსი“-ს მფლობელობაშია 85%-იანი წილით), და მხოლოდ გამტარის ფუნქციას ასრულებს.

2022 წლის მაისში, ხელშეკრულების საფუძველზე შეიცვალა შპს ფავორიტი სტილის დამფუძნებლები, შპს „პრინტ ჰაუს ინვესტმენტმა“ გაასხვისა შპს „ფავორიტი სტილი“-ს 50% (38% და 12%), რომელთა წილი განაწილებულია შემდეგი პროპორციით:

- შპს პრინტ ჰაუს ინვესტმენტი, 402211441 – 50%, (რომელიც თავის მხრივ პრინტ ჰაუსის მფლობელობაშია 85%-იანი წილით);
- შპს პალიტრა ჰოლდინგი, 211326224 – 38%;
- ირაკლი თევდორაშვილი, 01024018461 – 12%.

2023 წლის მდგომარეობით ორგანიზაციის მფლობელები არიან:

შპს პრინტ ჰაუს
ინვესტმენტი

შპს პალიტრა ჰოლდინგი

ირაკლი თევდორაშვილი

50%

38%

12%



დედა კომპანიის იურიდიული მისამართია, ქ. თბილისი, ჩუბინაშვილის N50.

კომპანია ფლობს წარმოებას, საწყობსა და ოფისს - ქ. თბილისი, ენუქიძის N5-ში.

ჯგუფის კომპანიები ყოველწლიურად, მსოფლიოს მასშტაბით, მონაწილეობას იღებენ სხვადასხვა საერთაშორისო გამოფენებში. მიღებული გამოცდილებით, სიახლეების გაცვლით, ხდება წარმოებაში საუკეთესო პრაქტიკის დანერგვა, რაშიც გვეხმარებიან მოწვეული, უცხოელი სპეციალისტებიც. მუდმივი ზრდისთვის და განვითარებისთვის კომპანია ყოველთვის ზრუნავს თანამშრომლების გადამზადებასა და მოტივაციაზე. 2023 წლის დეკემბრის მონაცემით ფავორიტი სტილის ჯგუფში დასაქმებულია 450-მდე ადამიანი.

ჯგუფის ძირითადი მიმართულებები

- სარეკლამო პროდუქციის ბეჭდვა (ფლაერი, ტრიპლეტი, სავიზიტო ბარათი და ა.შ)
- წიგნების ბეჭდვა.
- რვეულების ბეჭდვა.
- ტექსტილის მასალების წარმოება.
- საკვები ყუთებისა და კონტეინერების რეალიზაცია.
- სხვა პოლიგრაფიული მასალა და მომსახურება.
- საწარმოო და საოფისე ფართების იჯარა.

საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

ჯგუფში შემავალი კომპანიების კონკურენტული უპირატესობებია:

- მაღალი ხარისხი,
- ოპერატიულობა და მოქნილობა,
- დიდი გამოცდილება და კვალიფიციური პერსონალი.
- კომპანიას აქვს ლოიალური კლიენტების დიდი ბაზა,
- წარმატებით მონაწილეობა სახელმწიფო და კერძო ტენდერებში.

მთავარი მიზნებია:

- პროდუქციის ხარისხის მუდმივი გაუმჯობესება;
- კლიენტის კმაყოფილებაზე ზრუნვა და ლოიალური დამკვეთების ზრდა;
- ბიზნეს მიმართულებების გაუმჯობესება ახალი მანქანა-დანადგარებისა და ტექნოლოგიების დამატებით;
- პერსონალის კვალიფიკაციისა და მოტივაციის ამაღლება;
- შრომის უსაფრთხოების სტანდარტების ამაღლებაზე მუდმივი ზრუნვა.

ჯგუფის წარმოებული კვლევები:

- 2022-2023 წლების განმავლობაში კომპანიაში არ ჩატარებულა რაიმე სახის სპეციფიკური კვლევა და არც იგეგმება მსგავსი ტიპის სამუშაოები უახლოეს პერიოდში.

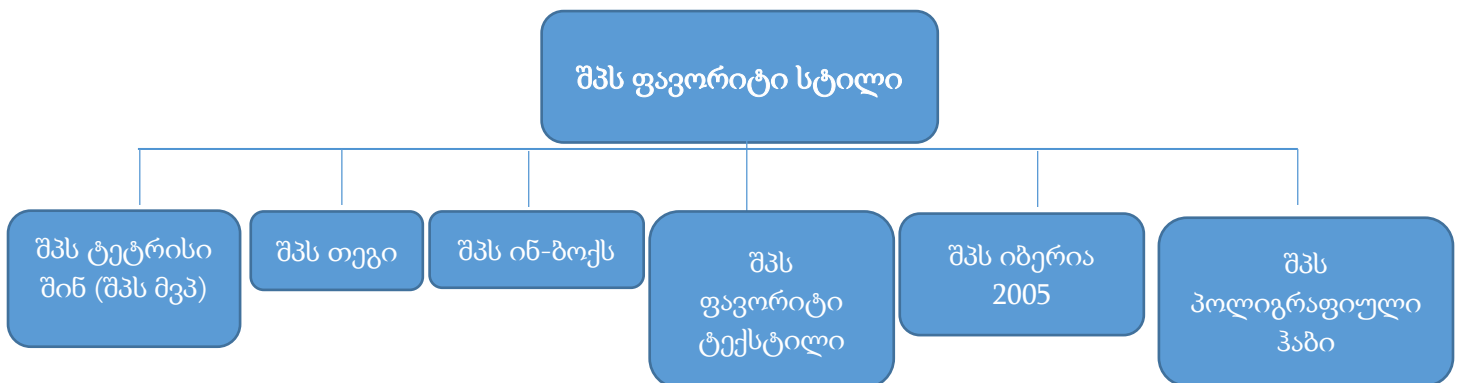
ჯგუფის საოპერაციო გარემო და წარმოქმნილი რისკების შეფასება

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაციაც ვერ ხდება.

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

შპს „ფავორიტი სტილის“ შვილობილი და ასოცირებული კომპანიების სტრუქტურა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით



შპს „ფავორიტი სტილი“ 31.12.2023-ის მდგომარეობით ფლობს წილებს შემდეგ კომპანიებში:

- შპს ტეტრისი შინ (შპს მვპ) - 50 %

კომპანია შეძენილია 2019 წლის მაისში, ფლობს უძრავ ქონებას: მიწას და მასზე დამაგრებულ შენობა-ნაგებობას თბილისში, პოლიტკოვსკაიას #33. კომპანიის საოპერაციო შემოსავალს წარმოადგენდა იჯარით გაცემული შენობა, ახალი მმართველობის ქვეშ კომპანია გადავიდა სამშენებლო-დეველოპერულ სფეროში.

2022 წელს კომპანიამ შპს „მვპ“-ს 100%-იანი წილიდან 50% მიყიდა და მმართველობის უფლებაც გადასცა შპს „ტეტრის“-ს. შპს „მვპ“-ს 50% დარჩა კომპანიის აქტივებში ასოცირებული კომპანიის სახით, რომელმაც შეიცვალა სახელი და „მვპ“-ს ნაცლად წარმოდგენილია შპს „ტეტრისი შინ“ დასახელებით.

- შპს თეგი - 100 %

კომპანია შეძენილია 2020 წელს, მისი მანქანა-დანადგარები და ძირითადი საქმიანობა გადავიდა ფავორიტის მფლობელობაში, მის საქმიანობას წარმოადგენს სარეკლამო პროდუქტებით ვაჭრობა.

2024 წლიდან შპს „თეგი“-მ შეიცვალა სახელი და შპს „ფავორიტი დისტრიბუციის“ სახელით საქმიანობს, რომლის ძირითადი საქმიანობა საკვები პროდუქტების ყუთების და კონტეინერების და სხვა პროდუქტების რეალიზაციაა.

- შპს ინ-ბოქს - 51%

კომპანია შეძენილია 2020 წელს. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა დაკავშირებულია შესაფუთი მასალების წარმოებასთან, რასაც დაემატა კოვიდ პროდუქტების წარმოება. 2023 წლის განმავლობაში აქტიური საქმიანობა თითქმის არ ქონია.

- შპს ფავორიტი ტექსტილი - 80 %

კომპანია დაფუძნდა 2020 წელს. კომპანიას გააჩნია მანქანა დანადგარები. მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ტექსტილის პროდუქტების წარმოება და რეალიზაცია.

- შპს იბერია 2005 - 100%

კომპანია შეძენილია 2021 წელს. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს რვეულების ბეჭდვა და რეალიზაცია.

- შპს პოლიგრაფიული ჰაბი - 100%

კომპანია შეძენილია 2023 წელს გამომცემლობა კოლორისგან. მისი ძირითადი საქმიანობაა საწარმოო და სასაწყობო შენობების იჯარით გაცემა. აღნიშნული კომპანიის ტერიტორიაზე განთავსებული თავად შპს „ფავორიტი სტილის“ სიმძლავრეებიც.

ჯგუფის ფინანსური მაჩვენებლები

საოპერაციო შემოსავლები:

ჯგუფის საერთო საოპერაციო შემოსავლებმა 2023 წელს შეადგინეს 42,685,140 ლარი.

პროდუქციისა და სხვა მასალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლების დინამიკა 2021 – 2023 წლებში შემდეგი სიდიდეებით ხასიათდებოდა:

	2021	2022	2023
საოპერაციო შემოსავლები	33,631,341	31,133,238	42,685,140

2024 წლის განმავლობაში შეინიშნება დადებითი ტენდენციები და იგეგმება საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ზრდა სხვადასხვა შიდა და გარე პროექტების ხარჯზე.

საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები:

ჯგუფის ადმინისტრაციული ხარჯების სტრუქტურა შედგება: თანამშრომელთა ხელფასების, კომუნიკაციისა და კომუნალური, ცვეთისა და ამორტიზაციის და სხვა ადმინისტრაციული ხარჯებისაგან, რომელიც თავის მხრივ მოიცავს: საკონსულტაციო, საწვავის, მივლინების და სხვა ტიპის დანახარჯებს.

ადმინისტრაციული ხარჯების დინამიკა 2022 – 2023 წლებში შემდეგი სიდიდეებით ხასიათდებოდა:

	2022	2023
თანამშრომელთა ხელფასები	3,307,596	3,850,346
კომუნიკაციისა და კომუნალური ხარჯები	328,283	707,801
ცვეთა და ამორტიზაცია	291,617	406,538
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	970,501	1,924,404
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	4,897,998	6,889,090

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის ფინანსური კოეფიციენტები:

ფინანსური კოეფიციენტები	2022	2023
წმინდა მოგება/შემოსავალი	21%	9%
ადმინისტრაციული ხარჯი/შემოსავალი	-16%	-16%
წმინდა მოგება/საშ. წლიურ აქტივებთან	29%	14%
წმინდა მოგება/საშ.წლიურ კაპიტალთან	68%	40%

საწესდებო კაპიტალში მომხდარი ცვლილებები

შპს ფავორიტი სტილის ჯგუფში 2023 წელს საწესდებო კაპიტალში ცვლილებებს ადგილი არ ქონია.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ:

- ფინანსური ინსტიტუტებისგან აიღო სესხი 12,554,304 ლარის ოდენობით;
- დაფარა სესხი 5,896,772 ლარის ოდენობით;
- გასცა სესხი 544,000 ათასი ლარის ოდენობით;
- დაუბრუნდა გაცემული სესხი 689,623 ლარის ოდენობით;
- შეამცირა ინვესტიციები 1,000,000 ლარის ოდენობით
- შეიძინა 2,798,563 ლარის ღირებულების ძირითადი საშუალება;
- გაყიდა 75,164 ლარის ღირებულების ძირითადი საშუალება;
- გამოაცხადა და გასცა დივიდენდი 1,012,033 ლარის ოდენობით;

2024 წელს სხვა მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ქონია.

მენეჯმენტის სახელით
გენერალური დირექტორი
ივანე თევდორაშვილი

31/10/2024

თბილისი, საქართველო

	2022	2023
თანამშრომელთა ხელფასები	3,307,596	3,850,346
კომუნიკაციისა და კომუნალური ხარჯები	328,283	707,801
ცვეთა და ამორტიზაცია	291,617	406,538
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	970,501	1,924,404
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	4,897,998	6,889,090

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის ფინანსური კოეფიციენტები:

ფინანსური კოეფიციენტები	2022	2023
წმინდა მოგება/შემოსავალი	21%	9%
ადმინისტრაციული ხარჯი/შემოსავალი	-16%	-16%
წმინდა მოგება/საშ. წლიურ აქტივებთან	29%	14%
წმინდა მოგება/საშ.წლიურ კაპიტალთან	68%	40%

საწესდებო კაპიტალში მომხდარი ცვლილებები

შპს ფავორიტი სტილის ჯგუფში 2023 წელს საწესდებო კაპიტალში ცვლილებებს ადგილი არ ქონია.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ:

- ფინანსური ინსტიტუტებისგან აიღო სესხი 12,554,304 ლარის ოდენობით;
- დაფარა სესხი 5,896,772 ლარის ოდენობით;
- გასცა სესხი 544,000 ათასი ლარის ოდენობით;
- დაუბრუნდა გაცემული სესხი 689,623 ლარის ოდენობით;
- შეამცირა ინვესტიციები 1,000,000 ლარის ოდენობით
- შეიძინა 2,798,563 ლარის ღირებულების ძირითადი საშუალება;
- გაყიდა 75,164 ლარის ღირებულების ძირითადი საშუალება;
- გამოაცხადა და გასცა დივიდენდი 1,012,033 ლარის ოდენობით;

2024 წელს სხვა მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ქონია.

მენეჯმენტის სახელით
გენერალური დირექტორი
ივანე თევდორაშვილი

31/10/2024

თბილისი, საქართველო

