

შპს „სტაილი“

ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის,
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

თბილისი

2025

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
საკუთარი კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
1 ზოგადი ინფორმაცია	11
2 მომზადების საფუძველი	11
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	14
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	23
5 ძირითადი საშუალებები	26
6 აქტივები გამოყენების უფლებით	27
7 არამატერიალური აქტივები	28
8 მარაგები	28
9 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	29
10 ფული და ფული ეკვივალენტები	29
11 მიღებული სესხები	30
12 იჯარა	31
13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	32
14 სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	32
15 შემოსავალი რეალიზაციიდან	32
16 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	33
17 მიწოდების ხარჯები	33
18 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	33
19 ფინანსური ხარჯები	34
20 ზარალი საკურსო სხვაობიდან	34
21 არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები	34
22 ფინანსური ინტრუმენტები	34
23 ფინანსური რისკების მართვა	35
24 კაპიტალის რისკის მართვა	37
25 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	38
26 გაუთვალისწინებელი გარემოებები	39
27 დაკავშირებული მხარეები	39
28 შესადარისი ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება	40
29 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	42
30 მმართველობის ანგარიშგება	43

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „სტაილი“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „სტაილი“-ს (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის, არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „სტაილი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

სხვა ინფორმაცია - მმართველობის ანგარიშგება

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობას წარმოადგენს, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების ზედამხედველობით, უზრუნველყოს სამეურნეო სუბიექტის საქმიანობის წარმართვა კანონმდებლობის შესაბამისად, მათ შორის, ისეთი კანონებისა და სხვა ნორმატიული აქტების დებულებების დაცვით,

რომლებიც ადგენს სამეურნეო სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში და წლიურ ანგარიშში წარსადგენი თანხების ოდენობასა და გასამჟღავნებელ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონი“) მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) მომზადებაზე, ასევე ისეთი შიდა კონტროლის დანერგვაზე და მათი საწარმოო პროცესში უწყვეტი ფუნქციონირების უზრუნველყოფაზე, რომელიც აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) მოსამზადებლად.

„კანონი“-ს შესაბამისად ჩვენ მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება იმის შესახებ, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა), შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა ის კანონით მოთხოვნილ შესაბამის ინფორმაციას, ასევე თანხდენილია თუ არა იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ამ მიზნით ჩატარებული პროცედურები ეყრდნობა პროფესიულ მსჯელობას, რომელიც მოიცავს გამოკითხვას, დოკუმენტალურ შემოწმებას და ანალიზს, ასევე კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პროცედურების, პოლიტიკების და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებას, წარმოდგენილი რაოდენობრივი და სხვა ინფორმაციის ურთიერთშედარებას, გადათვლასა და შეჯამებას.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებაში (საქმიანობის მიმოხილვა), გვვალეუბა ამ ფაქტის შესახებ ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ჩვენი აზრით, აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა) შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს კანონით მოთხოვნილ შესაბამის ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფასს ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტისა და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური შეცდომების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიეთ გამოწვეული.

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა,

ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

გოჩა ჭოლოკავა

რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-374286

შპს „ფი ქეი ეფ ჯორჯიას“ სახელით (ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-798362)

ი. ნიკოლაძის N3,

თბილისი 0108, საქართველო

10 ოქტომბერი, 2025

ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პრობემების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

გოჩა ჭოლოკავა

რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-374286

შპს „ფი ქეი ეფ ჯორჯიას“ სახელით (ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-798362)

ი. ნიკოლაძის N3,

თბილისი 0108, საქართველო

10 ოქტომბერი, 2025



შპს „სტაილი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

	შენიშვნები	12/31/2024	12/31/2023 გადაანგარიშებული	1/1/2023 გადაანგარიშებული
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	761,971	905,862	883,274
აქტივები გამოყენების უფლებით	6	4,039,280	4,663,643	4,078,526
არამატერიალური აქტივები	7	31,003	30,026	18,285
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,832,254	5,599,531	4,980,085
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	8	4,938,432	4,107,983	3,507,200
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,394,766	1,021,567	501,904
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		14,800	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	2,023,969	1,946,292	1,228,831
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8,371,967	7,075,842	5,237,935
სულ აქტივები		13,204,221	12,675,373	10,218,020
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		573,206	573,206	573,206
გადაფასების რეზერვი		415,325	415,325	415,325
დაგროვილი მოგება		109,852	(1,226,585)	(756,500)
სულ კაპიტალი		1,098,383	(238,054)	232,031
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	11	3,376,758	3,368,355	1,709,792
საიჯარო ვალდებულებები	12	3,878,348	4,511,778	3,932,827
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	14	641,988	996,697	664,628
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		7,897,094	8,876,830	6,307,247
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	11	2,435,172	1,947,514	1,969,807
საგადასახადო ვალდებულებები		170,090	340,481	129,492
საიჯარო ვალდებულებები	12	975,369	754,975	597,620
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	628,113	993,627	981,823
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4,208,744	4,036,597	3,678,742
სულ ვალდებულებები		12,105,838	12,913,427	9,985,989
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		13,204,221	12,675,373	10,218,020

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2025 წლის 10 ოქტომბერს:

გიორგი კეკელიძე
 დირექტორი

ელისო ჯოხაძე
 ფინანსური მენეჯერი

შენიშვნები გვერდებზე 11-42 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „სტილი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

	შენიშვნები	12/31/2024	12/31/2023 გადაანგარიშებული	1/1/2023 გადაანგარიშებული
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	761,971	905,862	883,274
აქტივები გამოყენების უფლებით	6	4,039,280	4,663,643	4,078,526
არამატერიალური აქტივები	7	31,003	30,026	18,285
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4,832,254	5,599,531	4,980,085
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	8	4,938,432	4,107,983	3,507,200
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,394,766	1,021,567	501,904
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		14,800	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	2,023,969	1,946,292	1,228,831
სულ მოკლევადიანი აქტივები		8,371,967	7,075,842	5,237,935
სულ აქტივები		13,204,221	12,675,373	10,218,020
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		573,206	573,206	573,206
გადაფასების რეზერვი		415,325	415,325	415,325
დაგროვილი მოგება		109,852	(1,226,585)	(756,500)
სულ კაპიტალი		1,098,383	(238,054)	232,031
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	11	3,376,758	3,368,355	1,709,792
საიჯარო ვალდებულებები	12	3,878,348	4,511,778	3,932,827
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	14	641,988	996,697	664,628
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		7,897,094	8,876,830	6,307,247
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	11	2,435,172	1,947,514	1,969,807
საგადასახადო ვალდებულებები		170,090	340,481	129,492
საიჯარო ვალდებულებები	12	975,369	754,975	597,620
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	628,113	993,627	981,823
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4,208,744	4,036,597	3,678,742
სულ ვალდებულებები		12,105,838	12,913,427	9,985,989
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		13,204,221	12,675,373	10,218,020

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2025 წლის 10 ოქტომბერს:

გიორგი კეკელიძე
 დირექტორი

ელისო ჯოხაძე
 ფინანსური მენეჯერი

შენიშვნები გვერდებზე 1-42-ში მომოდგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „სტაილი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	შენიშვნები	2024	2023 გადაანგარიშებული
შემოსავალი რეალიზაციიდან	15	20,908,953	16,054,603
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(11,600,177)	(8,589,841)
საერთო მოგება		9,308,776	7,464,762
მიწოდების ხარჯები	17	(873,363)	(757,841)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(6,599,215)	(6,400,029)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		1,836,198	306,892
ფინანსური ხარჯები	19	(1,137,962)	(1,013,461)
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	20	(210,043)	(194,667)
არასაოპერაციო შემოსავლები	21	900,602	590,782
არასაოპერაციო ხარჯები	21	(52,358)	(159,631)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		1,336,437	(470,085)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება/ზარალი		1,336,437	(470,085)
სხვა სრული შემოსავალი			
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი		1,336,437	(470,085)

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2025 წლის 10 ოქტომბერს:

გიორგი კეკელიძე
დირექტორი

ელისო ჯოხაძე
ფინანსური მენეჯერი

შენიშვნები გვერდებზე 11-42 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „სტილი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	შენიშვნები	2024	2023 გადაანგარიშებული
შემოსავალი რეალიზაციიდან	15	20,908,953	16,054,603
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(11,600,177)	(8,589,841)
საერთო მოგება		9,308,776	7,464,762
მიწოდების ხარჯები	17	(873,363)	(757,841)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(6,599,215)	(6,400,029)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		1,836,198	306,892
ფინანსური ხარჯები	19	(1,137,962)	(1,013,461)
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	20	(210,043)	(194,667)
არასაოპერაციო შემოსავლები	21	900,602	590,782
არასაოპერაციო ხარჯები	21	(52,358)	(159,631)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		1,336,437	(470,085)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის მოგება/ზარალი		1,336,437	(470,085)
სხვა სრული შემოსავალი			
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი		1,336,437	(470,085)

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2025 წლის 10 ოქტომბერს:

გიორგი კეკელიძე
დირექტორი



ელისო ჯოხაძე
ფინანსური მენეჯერი

შენიშვნები გვერდებზე 11-42 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „სტაილი“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ზარალი	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
გადაანგარიშებამდე ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	573,206	(768,902)	415,325	219,629
კორექტირება	-	(12,402)	-	(12,402)
გადაანგარიშებული ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	573,206	(756,500)	415,325	232,031
წლის ზარალი	-	(470,085)	-	(470,085)
წლის სრული შემოსავალი	-	(470,085)	-	(470,085)
გადაანგარიშებული ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	573,206	(1,226,585)	415,325	(238,054)
წლის მოგება		1,336,437		1,336,437
წლის სრული შემოსავალი	-	1,336,437	-	1,336,437
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	573,206	109,852	415,325	1,098,383

შენიშვნები გვერდებზე 11-42 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „სტაილი“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

	შენიშვნები	2024	2023 გადაანგარიშებული
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
პერიოდის შედეგი		1,336,437	(541,069)
კორექტირებები:			
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	5,6,7	1,114,169	1,002,764
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	20	210,043	194,665
საექვო მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურების ხარჯი	9	(51,826)	37,739
ფინანსური ხარჯი	11,12	1,137,962	1,013,461
სხვა კორექტირების ეფექტი		-	70,984
საოპერაციო შედეგები საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებამდე		3,746,785	1,778,544
ცვლილება მარაგებში	8	(830,449)	(600,783)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	9	(314,418)	(562,515)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	13	(391,847)	2,133
ცვლილება სხვა გრძელვადიან ვალდებულებებში		(354,709)	332,069
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		(170,391)	210,989
ცვლილება წინასწარ გაწეულ ხარჯებში		(14,800)	-
ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში		(2,076,614)	(618,107)
გადახდილი პროცენტი	11,12	(1,137,962)	(1,013,461)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		532,209	146,976
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	5	(106,484)	(279,025)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	5	279	2,715
არამატერიალური აქტივების შეძენა	7	(5,843)	(19,861)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		(112,048)	(296,171)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსავლები ნასესხები სახსრებიდან	11	7,167,332	3,496,721
ნასესხები სახსრების გადახდა	11	(6,748,269)	(1,996,267)
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა	12	(748,733)	(621,730)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან		(329,670)	878,724
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა			
სავალუტო კურსის ცვლილებების გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		(12,814)	(12,068)
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში		1,946,292	1,228,831
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს		2,023,969	1,946,292

შენიშვნები გვერდებზე 11-42 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.

1 ზოგადი ინფორმაცია

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

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

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

კომპანიას 2023 წლის სექტემბრამდე ჰყავდა ორი დამფუძნებელი:

გიორგი კეკელიძე, 01010000949	66.7%
თეიმურაზ ინაშვილი, 01003004682	33.3%

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

კომპანიის დირექტორად წარმომადგენლობითი უფლებამოსილებით დანიშნულია: გიორგი კეკელიძე, 01010000949.

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

საოპერაციო გარემო

საოპერაციო გარემო - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

2 მომზადების საფუძველი

2.1 ანგარიშგების შესაბამისობა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია ოპერირებს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით.

2.2 შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც აღრიცხულია მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებით.

2.3 ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებელს სურვილი აქვთ, განავითარონ საქმიანობა საქართველოში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისთვის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა მისი მიზნების მისაღწევად. ხელმძღვანელობამ მოამზადა კომპანიის ფინანსური პროგნოზი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დღიდან 12 თვის განმავლობაში, რომელშიც გაითვალისწინა მოვლენათა უარყოფითი განვითარების შესაძლო სცენარები, რომელიც გულისხმობდა უარყოფითი გავლენის ისეთი დონის გამოკვლევას, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების შეწყვეტა. ამის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, დაკავშირებული არ არის არსებით განუსაზღვრელობასთან.

2.4 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალური და საანგარიშგებო ვალუტა არის ქართული ლარი (შემდგომში “ქართული ლარი”), როგორც ვალუტა, რომელიც ყველაზე კარგად ასახავს კომპანიის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული), რადგან მენეჯმენტი თვლის, რომ ეს ვალუტა უფრო სასარგებლოა თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილია ლარში, დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.

2.5 შეფასებისა და მოსაზრებების გამოყენება

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

2.6 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

კომპანიამ მიმდინარე წელს მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოსა (“IASB”) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო საბჭოს (“IFRIC”) მიერ გაცემული ყველა ახალი და გადახედილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომლებიც შესაბამისობაშია მის ფუნქციონირებასთან და ძალაშია ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდისთვის დაწყებული 2024 წლის 1 იანვრიდან. კომპანიას არ მიუღია სხვა არცერთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია ან შესწორება, რომლებიც გამოცემულია მაგრამ არ არის ეფექტური რეპორტინგ პერიოდისთვის.

ქვემოთ მოცემულ ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2024 წლის 1 იანვრის შემდეგ გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ცვლილებები ფასს 16 იჯარაში – საიჯარო ვალდებულებები უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებში - შესწორებებს არანაირი გავლენა არ ქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - ვალდებულებების მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაცია;
- ცვლილებები ბასს 7-ში ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7-ში - ფინანსური ინსტრუმენტები - განმარტებითი შენიშვნები: მომწოდებლებთან არსებული ფინანსური შეთანხმებები.

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

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

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

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

- ცვლილებები ბასს 21 - უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგებში - ურთიერთგაცვლის შეზღუდული არსებობა;
- ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები;
- ფასს 19 - შვილობილი საწარმოები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებითი შენიშვნები.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

3.1 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.8068 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 2.9306 (2023 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.6894 ლარი, ერთი ევრო 2.9753). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკუროს სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

კომპანია აღიარებს ამონაგებს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- ამონაგების აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია ამონაგებს აღიარებს დროის კონკრეტულ მომენტში ან დროთა განმავლობაში სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

საოპერაციო შემოსავალი:

კომპანიის საოპერაციო შემოსავალს წარმოადგენს პარფიუმერიული პროდუქციის იმპორტი და რეალიზაცია საცალო და საბითუმო ქსელში.

3.3 იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე

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

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

მოიჯარის მიერ იჯარის შეფასება და აღიარება

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

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

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

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

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

საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შემდეგ, შესაბამისი კორექტირება აისახება აქტივის

გამოყენების უფლებაზე ან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება ნულია.

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

3.4 მოგების გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე/(ზარალზე), რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

მიმდინარე საგადასახადო მოდელის მიხედვით, რომელიც საქართველოში მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან („კორპორატიული დაბეგვრის ესტონური მოდელი“), მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით გაუნაწილებელ მოგებაზე, და 15%-იანი განაკვეთით განაწილებულ მოგებაზე. ცვლილებების შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (მოგების, როგორც დივიდენდის განაწილება აქციონერებზე) და ინდივიდუალური ტრანზაქციები, რომლებიც შეიძლება მოგების ირიბად განაწილებად ჩაითვალოს (სარგებელი, საჩუქარი, გადახდები, ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც არ არის განხორციელებული გაშლილი ხელის პრინციპით, ხარჯები რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და სხვა).

დივიდენდის გაცემიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში, როცა დივიდენდი გამოცხადდა, მიუხედავად მათი რეალური გადახდის თარიღის, ან პერიოდისა, რომელშიც მოხდა ამ დივიდენდის გატანა. განაკვეთი წარმოადგენს განაწილებული მოგების 15/85 ნაწილს.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან და არ არის ასახული ამ ფინანსურ ანგარიშგებებში.

3.5 გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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

3.6 ძირითადი საშუალებები

საქონლის ან მომსახურების წარმოების ან მიწოდების მიზნით გამოყენებული მიწა და შენობები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება მათი გადაფასებული ღირებულებით, რაც წარმოადგენს გადაფასების თარიღისთვის სამართლიან ღირებულებას, გამოკლებული ნებისმიერი შემდგომი დაგროვილი ცვეთა და შემდგომი დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. გადაფასების თარიღის ნებისმიერი დაგროვილი ცვეთა გამოიქვეთება აქტივის მთლიანი საბალანსო ღირებულებიდან და წმინდა თანხა ხელახლა აისახება აქტივის გადაფასებულ ღირებულებაზე. გადაფასებები ტარდება საკმარისი რეგულარობით დამოუკიდებელი შემფასებლების მიერ ისე, რომ საბალანსო ღირებულებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდებოდეს იმ ღირებულებებისგან, რომლებიც განისაზღვრებოდა ანგარიშგების თარიღის სამართლიანი ღირებულებების გამოყენებით.

ასეთი ძირითადი საშუალებების გადაფასების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი გადაფასების ზრდა აღირიცხება სხვა სრულ შემოსავალში (გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის აბრუნებს იმავე აქტივის გადაფასების შემცირებას, რომელიც ადრე აღიარებული იყო მოგებაში ან ზარალში, ამ შემთხვევაში ზრდა აისახება მოგებაში ან ზარალში ადრე დარიცხული შემცირების ოდენობით) და აისახება აქციონერთა კაპიტალში გადაფასების რეზერვის სახით. ასეთი ძირითადი საშუალებების გადაფასების შედეგად წარმოშობილი საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგებაში ან ზარალში იმ ოდენობით, რამდენადაც ის აღემატება ქონების გადაფასების რეზერვში არსებულ ნაშთს, თუ ის არსებობს, რომელიც დაკავშირებულია ამ აქტივის წინა გადაფასებასთან.

გადაფასების შედეგად მიღებული ნაშთი გადადის დაგროვილ მოგებაში, რადგან კომპანია იყენებს აქტივს. გადაცემული ნაშთის ოდენობა წარმოადგენს სხვაობას აქტივის გადაფასებული საბალანსო ღირებულების საფუძველზე გამოთვლილ ცვეთასა და აქტივის თავდაპირველი ღირებულების საფუძველზე გამოთვლილ ცვეთას შორის. გადაფასებული ქონების შემდგომი გაყიდვის ან ექსპლუატაციიდან გატანის შემთხვევაში, ქონების გადაფასების რეზერვში დარჩენილი გადაფასების ნაშთი პირდაპირ გადადის დაგროვილ მოგებაში.

ძირითადი საშუალებების სხვა ერთეულები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და ნებისმიერი დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ შორის იმპორტის გადასახადებს, დაუბრუნებელ შესყიდვის გადასახადებს და სხვა პირდაპირ ხარჯებს. როდესაც ძირითადი საშუალებების ერთეული შედგება ძირითადი კომპონენტებისგან, რომლებსაც აქვთ სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები, ისინი აღირიცხება ძირითადი საშუალებების ცალკე ერთეულებად.

ძირითადი საშუალებების გასვლის ან ექსპლუატაციიდან ამოღებისას მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ცალკე აღრიცხვადი კომპონენტის შეცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება კომპონენტის ჩამოწერით. სხვა შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება, თუ ამ ხარჯებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებელი წარმოიშობა. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება და ტექნიკური მომსახურება, აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში გაწევისთანავე.

ქვემოთ ცხრილი გვიჩვენებს ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადებს:

იჯარით აღებული ქონება	8-10 წელი
შენობა-ნაგებობები	20 წელი
ავეჯი და ინვენტარი	5-7 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	10 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	7 წელი

3.7 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად, რომელიც შეადგენს 10 წელს, ლიცენზიებისათვის.

3.8 გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

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

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

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

3.9 მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. სასაქონლო-მატერიალური

ფასეულობების გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან. ასევე, მოიცავს სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში. მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც წარმოების მოცულობის ცვლილებასთან მიმართებაში უცვლელი რჩება.

ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც იცვლება წარმოების მოცულობის ცვლილებების პირდაპირპროპორციულად. გაყიდვის შემთხვევაში მარაგები აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი ამონაგები. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე. მარაგები ჩამოიწერება ფიფო მეთოდით.

3.10 ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა. ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

3.11 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით

განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

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

ფინანსური აქტივები, გარდა ჰეჯირებისთვის განსაზღვრული და გამოყენებული აქტივებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ამორტიზებული ღირებულებით
- რეალური ღირებულების მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL)
- რეალური ღირებულების ცვლილების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI).

წარმოდგენილ პერიოდში კომპანიას არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია FVOCI ან (FVTPL) .

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:

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

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსური ხარჯებში, ფინანსური შემოსავალში ან სხვა ფინანსური მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯებში. კომპანიის ფინანსური აქტივები დაყოფილი კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნაში 22.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს:

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

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება უგულებელყოფილია, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების უმეტესობა, ისევე როგორც, ბასს 39-ის მიხედვით, ფლობისთვის განსაზღვრულად კლასიფიცირებული ობლიგაციები, ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი“. ეს ანაცვლებს ბასს 39-ის „განცდილი ზარალის მოდელს“. ახალ განსაზღვრებაში მოქცეული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სესხებს და სხვა სავალო ტიპის ფინანსურ აქტივებს შეფასებულს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, სავაჭრო მოთხოვნებს, სახელშეკრულებო აქტივებს, რემლებიც აღიარებული და შეფასებულია ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულებას და ზოგიერთი ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

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

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამიჯვნა ხდება:

- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ხარისხის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (დონე 1), და
- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ხარისხის მიხედვით საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (დონე 2)
- დონე 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

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

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიურ საფუძველზე რადგანაც ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს და დაჯგუფებულები არიან ვადაგადაცილების

მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს. შეჯამება კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების შესახებ, კატეგორიების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 22- ში.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული სესხთან დაკავშირებული გაცემის ხარჯებით. სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ხოლო სხვაობა თვითღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში, სესხების პერიოდის განმავლობაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. პროცენტები და სხვა ხარჯები, რომლებიც გაწეულია სესხებზე, მიეკუთვნება ფინანსურ ხარჯებს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

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

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

3.12 ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ურთიერთგადაფარავს მაშინ, როდესაც ურთიერთგადაფარვა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშშორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

3.13 საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

3.14 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას, მოიცავს:

(ა) ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს;

(ბ) წლიურ ფასიან შვებულებებს და ბიულეტენის ანაზღაურებებს;

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ამასთან გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენების განვითარებასთან დაკავშირებული მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიჩნევა.

4.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

კომპანია შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები, შესაძლოა განსხვავებული იყოს რეალურ შედეგისაგან. შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ:

ძირითადი საშუალებების საციცოცხლო მომსახურების ვადები

ხელმძღვანელობამ შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის ხანგრძლივობა. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური მომსახურების ვადის ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები არსებითად განსხვავებული იქნება.

ძირითადი საშუალებების გადაფასების მოდელი

კომპანიის მიწის ნაკვეთები და შენობები აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით. ძირითადი საშუალებების აღნიშნული ჯგუფის სამართლიანი ღირებულება დადგენილია დამოუკიდებელი პროფესიონალი შემფასებლის ანგარიშის საფუძველზე, რომელმაც გადააფასა აღნიშნული აქტივები. გადაფასება მოითხოვს შეფასებებსა და დაშვებებს. ამგვარად, კომპანიის ძირითადი საშუალებების ფაქტიური სამართლიანი ღირებულება შესაძლოა განსხვავდებოდეს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ღირებულებებისგან.

გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია პერიოდულად აფასებს აქტივების საბალანსო ღირებულების ანაზღაურებადობას. როდესაც ფაქტები და გარემოებები მიუთითებენ აქტივების საბალანსო ღირებულების შესაძლო გაუფასურებაზე, კომპანია აფასებს ასეთი აქტივების ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებისთვის კომპანია აკეთებს დაშვებებს მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მომავალ

პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში

მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება

კომპანიის მენეჯმენტი აფასებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებებს, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული ყველაზე საიმედო მტკიცებულებების გათვალისწინებით. ამ მარაგების მომავალ რეალიზაციაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს სამომავლო ტექნოლოგიურმა ცვლილებებმა, ან ბაზრის სხვა ცვლილებებმა, რამაც შეიძლება შეამციროს მომავალი სარეალიზაციო ფასები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

იჯარის ვადა, ზღვრული სასესხო განაკვეთი და საიჯარო გადასახდელები

კომპანია იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიქარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. კომპანია ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიქარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიქარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას. კომპანია იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიქარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით. საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულს ჩანაწერს) იჯარის განახლების/გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. კომპანია ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური საიჯარო გადახდების შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმისგან, რაც წარდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები

კომპანია შედის გარიგებებში მის დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას სამართლიანი ღირებულებით. კომპანია განიხილავს, არის თუ არა გამოყენებული საბაზრო ფასი ტრანზაქციის განხორციელებისას, სადაც არსებობს აქტიური ბაზარი ასეთი გარიგებებისთვის. ასეთი მსჯელობის საფუძველს წარმოადგენს მსგავსი გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებთან.

შპს „სტაილი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

5 ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნა- ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული საქონლის კეთილმოწყობა	სულ
<i>თვითღირებულება</i>						
2023 წლის 1 იანვარი	211,865	79,515	502,999	127,972	432,390	1,354,741
შემოსვლა	-	9,572	123,072	-	107,119	239,763
გასვლა	-	-	(2,715)	-	-	(2,715)
2023 წლის 31 დეკემბერი	211,865	89,087	623,355	127,972	539,509	1,591,789
შემოსვლა	-	31,122	54,042	-	21,320	106,484
გასვლა	-	(648)	(38)	-	-	(686)
2024 წლის 31 დეკემბერი	211,865	119,561	677,359	127,972	560,829	1,697,587
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>						
2023 წლის 1 იანვარი	(42,408)	(42,555)	(198,439)	(85,432)	(102,633)	(471,467)
წლის ცვეთა	(21,175)	(23,007)	(107,771)	(42,540)	(59,229)	(253,722)
გასვლა	-	-	1,086	-	-	1,086
ცვეთის კორექტირება	-	9,816	-	28,360	-	38,176
2023 წლის 31 დეკემბერი	(63,583)	(55,746)	(305,124)	(99,612)	(161,862)	(685,927)
წლის ცვეთა	(21,233)	(11,828)	(127,696)	-	(70,248)	(231,005)
გასვლა	-	392	15	-	-	404
ცვეთის კორექტირება	-	(4,911)	-	(14,180)	-	(19,088)
2024 წლის 31 დეკემბერი	(84,816)	(72,093)	(432,805)	(113,792)	(232,110)	(935,616)
<i>საბალანსო ღირებულება</i>						
2023 წლის 31 დეკემბერი	148,282	33,341	318,231	28,360	377,647	905,862
2024 წლის 31 დეკემბერი	127,049	47,468	244,554	14,180	328,719	761,971

შპს „სტაილი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

კომპანიის ძირითადი საშუალებები საბალანსო ღირებულებით 761,971 (2023: 905,862 ლარი) ლარის ოდენობით არ არის გამოყენებული საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის ვალდებულებები არ არის უზრუნველყოფილი ძირითადი საშუალებებით.

ცვეთის ხარჯები ასახულია შენიშვნა 18.

ცვეთის ხარჯი ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში და განაწილებულია შემდეგნაირად:

	2024	2023
	ადმინისტრაციული ხარჯები	ადმინისტრაციული ხარჯები
ძირითადი საშუალებები	250,096	253,722
აქტივების გამოყენების უფლება	859,207	740,921
არამატერიალური აქტივები	4,866	8,121
	1,114,169	1,002,764

6 აქტივები გამოყენების უფლებით

	შენობა-ნაგებობები	სულ
<i>თვითღირებულება</i>		
2023 წლის 1 იანვარი	6,124,040	6,124,040
შემოსვლა	1,326,038	1,326,038
2023 წლის 31 დეკემბერი	7,450,077	7,450,077
შემოსვლა	234,845	234,845
2024 წლის 31 დეკემბერი	7,684,922	7,684,922
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>		
2023 წლის 1 იანვარი	(2,045,514)	(2,045,514)
წლის ცვეთა	(740,921)	(740,921)
2023 წლის 31 დეკემბერი	(2,786,435)	(2,786,435)
წლის ცვეთა	(859,207)	(859,207)
2024 წლის 31 დეკემბერი	(3,645,642)	(3,645,642)
<i>საბალანსო ღირებულება</i>		
2023 წლის 31 დეკემბერი	4,663,643	4,663,643
2024 წლის 31 დეკემბერი	4,039,280	4,039,280

ცვეთის ხარჯები ასახულია შენიშვნა 18.

შპს „სტაილი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

7 არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზიები	სულ
<i>თვითღირებულება</i>		
2023 წლის 1 იანვარი	22,854	22,854
შემოსვლა	19,861	19,861
2023 წლის 31 დეკემბერი	42,715	42,715
შემოსვლა	5,843	5,843
2024 წლის 31 დეკემბერი	48,558	48,558
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>		
2023 წლის 1 იანვარი	(4,568)	(4,568)
წლის ცვეთა	(8,121)	(8,121)
2023 წლის 31 დეკემბერი	(12,689)	(12,689)
წლის ცვეთა	(4,866)	(4,866)
2024 წლის 31 დეკემბერი	(17,555)	(17,555)
<i>საბალანსო ღირებულება</i>		
2023 წლის 31 დეკემბერი	30,026	30,026
2024 წლის 31 დეკემბერი	31,003	31,003

ამორტიზაციის ხარჯი ასახულია შენიშვნა 18.

8 მარაგები

	12/31/2024	12/31/2023
საქონელი	4,765,607	4,010,745
სარეკლამო საქონელი	66,980	11,455
სხვა მარაგი	105,845	85,783
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,938,432	4,107,983

კომპანიის მარაგების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს პარფიუმერიის პროდუქტები.

მარაგების თვითღირებულება, რომლებიც აღიარდა ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში 2024 წლის პერიოდის მანძილზე შეადგენს 11,600,003 ლარს (2023: 8,576,786 ლარი).

კომპანიის ვალდებულებები არ არის მარაგებით უზრუნველყოფილი.

შპს „სტაილი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

9 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	12/31/2024	12/31/2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,374,776	944,346
სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხი	(292,533)	(344,359)
მოთხოვნები ბანკებიდან	312,523	268,197
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	-	153,383
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,394,766	1,021,567

მოთხოვნის ყველა თანხა არის მოკლევადიანი.

სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებასთან.

სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

მენეჯმენტს სჯერა, რომ საგადახადო აქტივი სრულად დაბრუნდება.

სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხების წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	12/31/2024	12/31/2023
ანარიცხი 1 იანვრისათვის	344,359	306,620
ანარიცხი აღიარებული წლის მანძილზე	(51,826)	37,739
ანარიცხი 31 დეკემბრისათვის	292,533	344,359

სავაჭრო მოთხოვნები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 23.2-ში.

10 ფული და ფული ეკვივალენტები

	12/31/2024	12/31/2023
ფული ხელზე	87,131	23,544
ფული საბანკო ანგარიშებზე	1,936,838	1,922,748
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,023,969	1,946,292

ფული და ფული ეკვივალენტები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 23.2-ში.

შპს „სტაილი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

11 მიღებული სესხები

	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	12/31/2024	12/31/2023	12/31/2024	12/31/2023
არაუზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	1,848,802	1,232,094	3,376,758	3,077,899
არაუზრუნველყოფილი სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	586,370	715,420	-	290,455
სულ სესხები	2,435,172	1,947,514	3,376,758	3,368,355

საბანკო სესხების დაფარვის ვადა არის 2028 წელი, ხოლო ამ სესხებთან დაკავშირებული საშუალო საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 8%-ს (2023: 9%).

დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხების დაფარვის ვადა არის 2025 წელი, ხოლო ამ სესხებთან დაკავშირებული საშუალო საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 6%-ს (2023: 5%).

მიღებული სესხები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 23.2-ში.

ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი სასესხო ვალდებულებების რეკონსილაცია:

	გრძელვადიანი სესხები	მოკლევადიანი სესხები	სულ
2023 წლის 1 იანვარი	1,709,792	1,969,807	3,679,599
<u>ფულადი ნაკადების მოძრაობა</u>			
სესხის აღება	2,816,561	680,160	3,496,721
სესხის დაფარვა		(1,954,930)	(1,954,930)
გადახდილი პროცენტი		(442,129)	(442,129)
<u>არაფულადი ნაკადების მოძრაობა</u>			-
დარიცხული პროცენტი		442,129	442,129
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	66,636	69,180	135,816
კორექტირება	-	(41,337)	(41,337)
რეკლასიფიკაცია	(1,224,634)	1,224,634	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	3,368,355	1,947,514	5,315,869
<u>ფულადი ნაკადების მოძრაობა</u>			
სესხის აღება	5,048,442	2,118,890	7,167,332
სესხის დაფარვა	(179,154)	(6,449,432)	(6,628,586)
გადახდილი პროცენტი		(553,323)	(553,323)
<u>არაფულადი ნაკადების მოძრაობა</u>			
დარიცხული პროცენტი		553,323	553,323
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	21,001	55,997	76,999
კორექტირება	-	(119,683)	(119,683)
რეკლასიფიკაცია	(4,881,886)	4,881,886	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	3,376,758	2,435,172	5,811,930

შპს „სტაილი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

12 იჯარა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საიჯარო ვალდებულება	31/12/2024	31/12/2023
მოკლევადიანი საიჯარო ვალდებულება	975,369	754,975
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	3,878,348	4,511,778
სულ საიჯარო ვალდებულებები	4,853,717	5,266,753

კომპანიას იჯარით აღებული აქვს მაღაზიებისთვის განკუთვნილი ფართები. ყველა იჯარა, გარდა მოკლევადიანი ან დაბალი ღირებულების მქონე იჯარისა, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება. ცვალებადი საიჯარო გადასახადებები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან პროცენტზე (როგორიცაა საიჯარო გადასახადებები, დამოკიდებული კომპანიის გაყიდვების პროცენტულ მაჩვენებელზე), არ მონაწილეობს სალიზინგო ვალდებულებების და შესაბამისი აქტივების საწყის აღიარებაში. აქტივების გამოყენების უფლება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარგენილია განცალკევებულად (შენიშვნა 6).

კომპანიას იჯარებით აღებული აქვს 10 სავაჭრო ობიექტი. დარჩენილი ვადა არის 25-60 თვე. ყველა იჯარა არის გაგრძელების უფლებით.

გაცემული სესხების რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიმდინარე	გრძელვადიანი	სულ
1-იანვარი-2023	597,620	3,932,827	4,530,447
იჯარის დამატება	-	-	-
პროცენტის დარიცხვა	571,332	-	571,332
ვალდებულების გადახდა	(597,620)	-	(597,620)
პროცენტის დაფარვა	(571,332)	-	(571,332)
სავალუტო კურსის ეფექტი	7,888	-	7,888
გადატანა	747,087	(747,087)	-
სხვა კორექტირება	-	1,326,038	1,326,038
31-დეკემბერი-2023	754,975	4,511,778	5,266,753
იჯარის დამატება	-	234,845	234,845
პროცენტის დარიცხვა	584,639	-	584,639
ვალდებულების გადახდა	(748,734)	-	(748,734)
პროცენტის დაფარვა	(584,639)	-	(584,639)
სავალუტო კურსის ეფექტი	100,853	-	100,853
გადატანა	868,275	(868,275)	-
სხვა კორექტირება	-	-	-
31-დეკემბერი-2024	975,369	3,878,348	4,853,717

შპს „სტაილი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის აღიარებული ვალდებულებად

კომპანიამ გადაწყვიტა არ აღიაროს საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი იჯარისთვის (12 თვის ან ნაკლები საიჯარო ვადის მქონე იჯარებისთვის) და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივების იჯარებისთვის. ამგვარ საიჯარო გადახდები ხარჯებად აღიარდება წრფივი მეთოდით. ამასთანავე, ზოგიერთი ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ აღიარდება როგორც საიჯარო ვალდებულება, გაწვევისთანავე აღიარდება ხარჯად.

იჯარები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 23.2-ში.

13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	12/31/2024	12/31/2023
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	628,113	993,627
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	628,113	993,627

კომპანიის ვალდებულებების უმეტესი ნაწილი არის ვალდებულება მომწოდებლების მიმართ.

სავაჭრო ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 23.2-ში.

14 სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები

	12/31/2024	12/31/2023
სასაჩუქრე ბარათები	641,988	996,697
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	641,988	996,697

15 შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2024	2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	20,726,597	15,906,028
მარკეტინგული მომსახურება	183,007	155,458
გაყიდული საქონელი დაბრუნება და ფასდათმობა	(651)	(6,883)
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	20,908,953	16,054,603

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

კომპანია შემოსავალს აღიარებს დროის კონკრეტულ მომენტში, ხოლო მომსახურებას დროთა განმავლობაში.

შპს „სტაილი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

16 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2024	2023
გაცივებული შეძენილი საქონელი	(11,599,677)	(8,576,786)
უკან დაბრუნება და ფასდათმობა	(500)	(13,055)
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(11,600,177)	(8,589,841)

17 მიწოდების ხარჯები

	2024	2023
ტესტირების და სინჯების ხარჯი	(452,287)	(345,491)
სარეკლამო სტენდების ხარჯი	(135,989)	(128,318)
ფასდაკლების ვაუჩერები	(109,584)	(98,923)
სარეკლამო სტიკერების ლაითბოქსების და ბანერების ხარჯი	(46,193)	(66,345)
სარეკლამო ხარჯები	(20,974)	(10,634)
ფასდაკლების ვაუჩერები	(19,946)	(19,761)
პრეზენტაციების ხარჯი	(10,633)	(30,644)
მუსიკალური გაფორმება	(6,380)	(5,370)
სასაჩუქრე ბარათების ხარჯი	(4,915)	(11,992)
მიწოდების სხვა ხარჯები	(66,462)	(40,363)
სულ მიწოდების ხარჯები	(873,363)	(757,841)

18 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	(3,408,416)	(3,127,126)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,114,169)	(1,002,764)
ბანკის მომსახურების ხარჯები	(749,690)	(237,958)
კომუნალური ხარჯები	(172,194)	(141,412)
საიჯარო ქირა	(171,253)	(135,431)
სამეურნეო ხარჯი	(104,168)	(78,656)
სამივლინებო ხარჯები	(99,689)	(88,149)
საწვავის და რეცხვის ხარჯი	(66,611)	(55,316)
საკონსულტაციო ხარჯები	(40,175)	(23,754)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(34,826)	(24,730)
სოციალური დანარიცხები	(34,528)	(29,154)
კომუნიკაციის ხარჯები	(32,408)	(32,314)
დაცვის ხარჯი	(25,958)	(26,816)
იურიდიული მომსახურება	(18,000)	(10,500)
სატრანსპორტო მომსახურება	(11,799)	(1,045)
დაზღვევის ხარჯი	(11,351)	(11,480)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(235,269)	(136,380)
სხვა ხარჯები	(268,712)	(1,237,044)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(6,599,215)	(6,400,029)

შპს „სტაილი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

19 ფინანსური ხარჯები

	2024	2023
საპროცენტო ხარჯები სესხებზე	(553,323)	(442,129)
საპროცენტო ხარჯები იჯარებზე	(584,639)	(571,332)
სულ ფინანსური ხარჯები	(1,137,962)	(1,013,461)

20 ზარალი საკურსო სხვაობიდან

	2024	2023
ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით	522,112	172,126
ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზირებული ღირებულებით	(732,155)	(366,793)
სულ ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(210,043)	(194,667)

21 არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები

	2024	2023
განსაკუთრებული შემოსავლები*	776,187	510,062
ქველმოქმედება	(990)	(2,485)
ჯარიმები	(760)	(6,880)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(50,608)	(150,266)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	124,415	9,736
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები	848,244	360,167

განსაკუთრებული შემოსავლები წარმოადგენს უფასო სარეკლამო საქონლის მიღებას ბრენდებისაგან.

22 ფინანსური ინტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულებით კატეგორიების მიხედვით:

<i>ფინანსური აქტივები</i>	12/31/2024	12/31/2023
<i>ამორტიზირებული ღირებულება</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,394,766	1,021,567
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	2,023,969	1,946,292
სულ ფინანსური აქტივები	3,418,735	2,967,859
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>	12/31/2024	12/31/2023
<i>ამორტიზირებული ღირებულება</i>		
სესხები	5,811,930	5,315,869
იჯარები	4,853,717	5,266,753
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	628,113	993,627
სულ ფინანსური ვალდებულებები	11,293,760	11,576,249

23 ფინანსური რისკების მართვა

კომპანია ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით. ძირითადი რისკების ტიპებია: საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში სპეკულაციური მიზნებისათვის და არც ოფციონებს გასცემს. კომპანიის ყველაზე მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკები აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები**23.1 საბაზრო რისკი**

კომპანია არ არის დაცული საბაზრო რისკისაგან ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო და კონკრეტულად სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთისა და სხვა ფასთან დაკავშირებული რისკისაგან, რომელიც გამოწვეულია, როგორც საოპერაციო აგრეთვე, საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე, წარმოიშობა სავალუტო კურსის მერყეობასთან დაკავშირებული რისკი.

კომპანია ოპერაციების ძირითად ნაწილს ახორციელებს ქართულ ლარში. უცხოური ვალუტის რისკი ძირითადად უკავშირდება საზღვარგარეთ შესყიდვებს, რომლებიც ძირითადად აშშ დოლარშია ნომინირებული. კომპანიას ასევე აქვს იჯარის ვალდებულებები აშშ დოლარში.

ქვედა ცხრილში მოცემულია კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც წარმოშობს უცხოური ვალუტის რისკს. თანხები წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარში ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლო დღისთვის დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით:

12/31/2024	დოლარი	ევრო
<i>ფინანსური აქტივები</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	30,927
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	4,558	731,618
სულ ფინანსური აქტივები	4558	762545
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>		
მიღებული სესხები	-	3,243,472
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	456,386
საიჯარო ვალდებულებები	2,682,971	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	3,699,857.43
წმინდა პოზიცია	4,558	-2,937,313
12/31/2023	დოლარი	ევრო
<i>ფინანსური აქტივები</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	433,839
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	18,321	963,406
სულ ფინანსური აქტივები	18,321	1,397,246

შპს „სტაილი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	118,831
მიღებული სესხები	56,475	4,000,576
საიჯარო ვალდებულებები	2,848,248	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,904,723	4,119,406
წმინდა პოზიცია	-2,886,401	-2,722,161

23.2 საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის საკრედიტო რისკი დანავშირებულია მის ფინანსურ აქტივებთან, მათ შორის საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებთან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან.

საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკი უმნიშვნელოა, რადგან ფული განთავსებულია მხოლოდ მსხვილ, საიმედო ბანკებში.

კომპანია შემოსავალს იღებს საცალო გაყიდვებიდან, სადაც ფულის მიღება ხდება პროდუქციის გაყიდვისთანავე. შესაბამისად, კომპანია არ ახორციელებს მომხმარებელთა გადახდისუნარიანობის მონიტორინგს.

კომპანიას არ აქვს რაიმე უზრუნველყოფები დებიტორულ მოთხოვნებზე. კომპანია არ ფლობს გირაოს ან უზრუნველყოფებს, არც სხვა ფინანსურ აქტივებზე (მაგ. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები ბანკებში).

სავაჭრო მოთხოვნები

მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისთვის, კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მოდელს, ვინაიდან ეს მუხლები არ შეიცავენ მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები შეფასდა საერთო მიდგომით, ვინაიდან მათ აქვთ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლები. მათი დაჯგუფება ხდება ხანდაზმულობის მიხედვით.

სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება, როცა აღარ არსებობს მათი დაბრუნების გონივრული მოლოდინი.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები.

კომპანია ახორციელებს გონივრულ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასეხო ვალდებულება.

შპს „სტაილი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილ იქნა არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს და წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

12/31/2024	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური (%)				
6 თვეზე ნაკლები	628,113	-	-	628,113
6 თვიდან 1 წლამდე	-	2,435,172	975,369	3,410,541
1-5 წლამდე	-	3,376,758	3,878,348	7,255,106
5 წელზე მეტი	-	-	-	-
	628,113	5,811,930	4,853,717	11,293,760

12/31/2023	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური (%)				
6 თვეზე ნაკლები	993,627	-	-	993,627
6 თვიდან 1 წლამდე	-	1,947,514	754,975	2,702,489
1-5 წლამდე	-	3,368,355	4,511,778	7,880,133
5 წელზე მეტი	-	-	-	-
	993,627	5,315,869	5,266,753	11,576,249

კომპანია ითვალისწინებს ფინანსური აქტივებიდან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს ლიკვიდურობის რისკის შეფასებისა და მართვის დროს, განსაკუთრებით მის ფულად რესურსებსა და სავაჭრო მოთხოვნებს. კომპანიის ფულადი რესურსები და სავაჭრო მოთხოვნები მნიშვნელოვნად აღემატება ფულადი სახსრების გადინების მიმდინარე მოთხოვნებს. ფულადი ნაკადები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებიდან ყველა ხელშეკრულებით სრულდება 12 თვის განმავლობაში.

24 კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპით და აქციონერები უზრუნველყოს ადექვატური უკუგებით.

შპს „სტაილი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

კომპანიის მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე. ამ ანალიზისას გაითვალისწინება კომპანიის სხვადასხვა კლასის სესხების სუბორდინაციის დონეები. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის კორექტირებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს ძირითად აქტივებს. კაპიტალის სტრუქტურის კორექტირების მიზნით კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს გასანაწილებელი დივიდენდების ოდენობა ან გაყიდოს აქტივები სესხების დასაფარად.

თანხები, რომლებსაც კომპანია კაპიტალში აღრიცხავს წლის ბოლოსთვის შეჯამებულია შემდეგნაირად:

	12/31/2024	12/31/2023
მთლიანი კაპიტალი	1,098,383	(238,054)
მინუს: ნაღდი ფული და ფული ბანკში	(2,023,969)	(1,946,292)
კაპიტალი	(925,586)	(2,184,346)
მთლიანი კაპიტალი	1,098,383	(238,054)
სესხები	5,811,930	5,315,869
იჯარები	4,853,717	5,266,753
სრული ფინანსირება	11,764,030	10,344,568
კაპიტალის თანაფარდობა სრულ დაფინანსებასთან	(0.08)	(0.21)

25 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომელის მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციისას შემთხვევაში.

კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

	12/31/2024		12/31/2023	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,394,766	1,394,766	1,021,567	1,021,567
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,023,969	2,023,969	1,946,292	1,946,292
სესხები	5,811,930	5,811,930	5,315,869	5,315,869
იჯარები	4,853,717	4,853,717	5,266,753	5,266,753
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	628,113	628,113	993,627	993,627

26 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

26.1 გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვალეზადობით, რომლებიც ხშირად ხდება ინერპრეტაციების საგანი. ხშირად, განსხვავებული ინტერპრეტაციები არსებობს სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოსა და იურისდიქციებში. გადასახადები საგადასახადო ორგანოების მხრიდან ექვემდებარება განხილვას და შემოწმებას, რომელიც წარმოშობს კანონით გათვალისწინებულ მძიმე ჯარიმებსა და საურავებს.

ზემოთ ხსენებული ფაქტის გამო წარმოიშობა საგადასახადო რისკი, რომელიც ახასიათებს განვითარებად ქვეყნებს. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ საგადასახადო მოთხოვნების შესაბამისად წარადგენს საგადასახადო ვალდებულებებს. თუმცა, შესაძლოა, რომ განსხვავებული განმარტების შემთხვევაში ეფექტი იქონიოს კომპანიის წარდგენაზე.

27 დაკავშირებული მხარეები

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 თანამშრომლები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია(ა) ან (დ)-ში;
- (f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

27.1 ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

2024 წლის განმავლობაში კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

შპს „სტაილი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

	აღწერა	12/31/2024	12/31/2023
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან			
შპს სტაილი დისტრიბიუშენ ჯორჯია, 205035291	საერთო მფლობელი 100%-იანი წილის	187,080	187,080
კომპანიის დამფუძნებლები	მფლობელი	279,240	279,240
სულ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან		466,320	466,320
სასესხო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან			
კომპანიის დამფუძნებლები	100%-იანი წილის მფლობელი	586,371	1,005,876
სულ სასესხო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან		586,371	1,005,876
საიჯარო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან			
დამფუძნებლისგან ნაქირავები ფართის იჯარა	100%-იანი წილის მფლობელი	686,069	796,861
შპს სტაილი დისტრიბიუშენ ჯორჯია, 205035291	საერთო მფლობელი	491,178	579,098
სულ საიჯარო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარესთან		1,177,247	1,375,959

27.2 ოპერაციები მენეჯმენტთან და ახლო ოჯახის წევრებთან.

მენეჯმენტმა მიიღო შემდეგი ანაზღაურება წლის განმავლობაში, რომელიც ჩართულია ხელფასებსა და თანამშრომელთა სარგებელში

მენეჯმენტზე გაცემული ხელფასები	2024	2023
ხელფასები და ბონუსები	272,250	309,444
სულ მენეჯმენტზე გაცემული ხელფასები	272,250	309,444

28 შესადარისი ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება

2024 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში განხორციელდა წინა პერიოდის მონაცემების გადაანგარიშება გარკვეული ბალანსის მუხლების მიხედვით. შედეგად, შესწორებული იქნა 2023 წლის შესაბამისი მუხლები, რათა უზრუნველყოფილიყო ფინანსური ანგარიშგების შესადარისობა და სისწორე. შესწორება შეეხებოდა საიჯარო ვალდებულებები ხელახალ კალკულაციას.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება:

შპს „სტაილი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

	გადაანგარიშებული 12/31/2023	კორექტირება	გადაანგარიშებამდე 12/31/2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
არამატერიალური აქტივები	30,026	-	30,026
ძირითადი საშუალებები	905,862	38,176	867,686
ინვესტიციები სხვა საწარმოში	-	(139,738)	139,738
აქტივების გამოყენების უფლება	4,663,643	(46,120)	4,709,763
სულ გრძელვადიანი აქტივები	5,599,531	(147,682)	5,747,213
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	4,107,983	-	4,107,983
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,021,567	-	1,021,567
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,946,292	-	1,946,292
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	-	-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები	7,075,842	-	7,075,842
სულ აქტივები	12,675,373	147,682	12,823,055
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	573,206	-	573,206
სარეზერვო კაპიტალი და გადაფასების რეზერვი	415,325	-	415,325
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	(1,226,585)	5,862	(1,232,447)
სულ კაპიტალი	(238,054)	5,862	(243,916)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	3,368,355	(756,756)	4,125,111
გრძელვადიანი ვალდებულებები იჯარიდან	4,511,778	(239,160)	4,750,938
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	996,697	-	996,697
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	8,876,830	(995,916)	9,872,746
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	1,947,514	541,502	1,406,012
საგადასახადო ვალდებულებები	340,481	(1)	340,482
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულებები	754,975	300,871	454,104
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	993,627	-	993,627
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	4,036,597	842,372	3,194,225
სულ ვალდებულებები	12,913,427	(153,544)	13,066,971
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	12,675,373	(147,682)	12,823,055

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება:

	გადაანგარიშებული 2023	კორექტირება	გადაანგარიშებამდე 2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	16,054,603	-	16,054,603
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(8,589,841)	-	(8,589,841)
საერთო მოგება	7,464,762	-	7,464,762

შპს „სტაილი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

ქართულ ლარში

მიწოდების ხარჯები	(757,841)	-	(757,841)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(6,400,029)	(103,604)	(6,503,633)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან	306,892		203,288
ფინანსური ხარჯები	(1,013,461)	24,794	(988,667)
მოგება/ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	(194,667)	28,563	(166,104)
არასაოპერაციო შემოსავლები	519,798	-	519,798
არასაოპერაციო ხარჯები	(159,631)	115,008	(44,623)
მოგება დაბეგვრამდე	(541,069)	168,365	(476,308)

29 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ეს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 10 ოქტომბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გამოშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც გავლენას მოახდენდნენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არ დაფიქსირებულა.

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2025 წლის 10 ოქტომბერს:

გიორგი კეკელიძე
დირექტორი

ელისო ჯოხაძე
ფინანსური მენეჯერი

შპს „სტაილი“

2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

მიწოდების ხარჯები	(757,841)	-	(757,841)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(6,400,029)	(103,604)	(6,503,633)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან	306,892		203,288
ფინანსური ხარჯები	(1,013,461)	24,794	(988,667)
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(194,667)	28,563	(166,104)
არასაოპერაციო შემოსავლები	519,798	-	519,798
არასაოპერაციო ხარჯები	(159,631)	115,008	(44,623)
მოგება დაბეგვრამდე	(541,069)	168,365	(476,308)

29 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ეს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 10 ოქტომბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გამოშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც გავლენას მოახდენდნენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არ დაფიქსირებულა.

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2025 წლის 10 ოქტომბერს:

გიორგი კუკელიძე
დირექტორი



ელისო ჯოხაძე
ფინანსური მენეჯერი

შპს “სტაილი“

მმართველობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შესავალი:

წინამდებარე დოკუმენტი აერთიანებს კომპანიასთან დაკავშირებულ შემდეგ მონაცემებს:

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

კომპანიის შესახებ, საქმიანობის მიმოხილვა

კომპანია „სტაილი“ დაფუძნდა 1995 წელს თბილისში და წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას (შპს), რომელიც შექმნილია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

შპს „სტაილის“ დამფუძნებელი და დირექტორია ბატონი გიორგი კეკელიძე, რომლის მრავალწლიანი გამოცდილება და სტრატეგიული ხედვა განაპირობებს კომპანიის სტაბილურ განვითარებას, ფინანსურ გამართულობასა და პარტნიორული ურთიერთობების სანდოობას.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს:

- პარფიუმერიის, კოსმეტიკისა და მოვლის საშუალებების იმპორტს;
- საბითუმო და საცალო ვაჭრობას როგორც საქართველოს შიდა, ასევე საერთაშორისო ბაზარზე.

კომპანია „სტაილი“ წარმოადგენს საქართველოში ერთ-ერთ წამყვან მოთამაშეს სილამაზის ინდუსტრიაში და მის საკუთრებაშია ცნობილი საცალო ქსელი „ვულე-ვუ“ (Voulez-Vous), რომელიც ახორციელებს ლუქს, სემისელექციურ და მას-მარკეტ კატეგორიის პარფიუმერიისა და კოსმეტიკური საშუალებების გაყიდვას.

„ვულე-ვუ“ თანამშრომლობს მსოფლიოს წამყვან ბრენდებთან, რომლებიც მომხმარებელს სთავაზობენ ხარისხსა და სანდოობას, მათ შორის ისეთ სახელებთან, როგორებიცაა Chanel, Dior, Yves Saint Laurent, Lancôme, Giorgio Armani, Montale, Collistar, Versace, Mancera, Burberry, Jimmy Choo, Gucci, Guerlain, Trussardi, Hugo Boss, Karl Lagerfeld, Valentino, Van Cleef & Arpels, Givenchy, Kenzo, Maison Margiela, Montblanc, Coach, Max Factor, Rimmel, Prada, Chloé, Calvin Klein, Michael Kors, Marc Jacobs, Scentologia, Azzaro, Dsquared2, Lacoste, Lanvin, Moschino, David Beckham, Baylis & Harding, Biotherm, Naj Oleari, Atkinsons, Moncler, Baldessarini, Bruno Banani, Mugler, Rochas, Lancaster, Laura Biagiotti, Korff, Mexx, Armand Basi, Boucheron, Kate Spade, Mémoire d'une Odeur, S.Oliver, Alfred Ritchy, Bastille Paris, Tom Tailor, Ángel Schlesser, Betty Barclay, Les Destinations, Chanson, Prêt à Porter, Tabac, Kylie Jenner, Narciso Rodriguez, Dolce & Gabbana, Hermès, Carolina Herrera და მრავალი სხვა.

კომპანია მუდმივად აფართოებს პარტნიორთა ქსელს, ამატებს ახალ ბრენდებს და ზრუნავს მაღაზიების თანამედროვე სტანდარტების შენარჩუნებასა და მომხმარებელზე ორიენტირებულ განვითარებაზე.

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

თბილისი:

- მარჯანიშვილის 19

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

ბათუმი: გრობოედოვის 8

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

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

2024 წელს კომპანია სტაილში დასაქმებული იყო 120 ადამიანი/

კომპანიის სპეციფიკა და სტანდარტები

კომპანია „სტაილი“ 1995 წლიდან წარმოადგენს სტაბილურ და სანდო პარტნიორს როგორც ქართულ, ისე უცხოურ კომპანიებთან თანამშრომლობის მიმართულებით.

მაღაზიათა ქსელი „ვულე-ვუ“ (Voulez-Vous) წარმოადგენს მსოფლიოსა და ევროპის წამყვან ბრენდებს, რის საფუძველზეც კომპანიაში დანერგილია მაღალი ხარისხის მომსახურებისა და ოპერაციული მართვის ევროპული სტანდარტები.

ვულე-ვუს მაღაზიები მოწყობილია თანამედროვე დიზაინის მიხედვით და აღჭურვილია მაღალი ხარისხის მასალებით. მომხმარებლებს ემსახურება დატრენინგებული და კვალიფიციური პერსონალი, რაც უზრუნველყოფს მომსახურების ხარისხს და მომხმარებლის კმაყოფილებას.

კომპანიაში მოქმედებს **მონიტორინგისა და კონტროლის მრავალდონიანი სისტემა**, რომელიც მოიცავს შემდეგ მიმართულებებს:

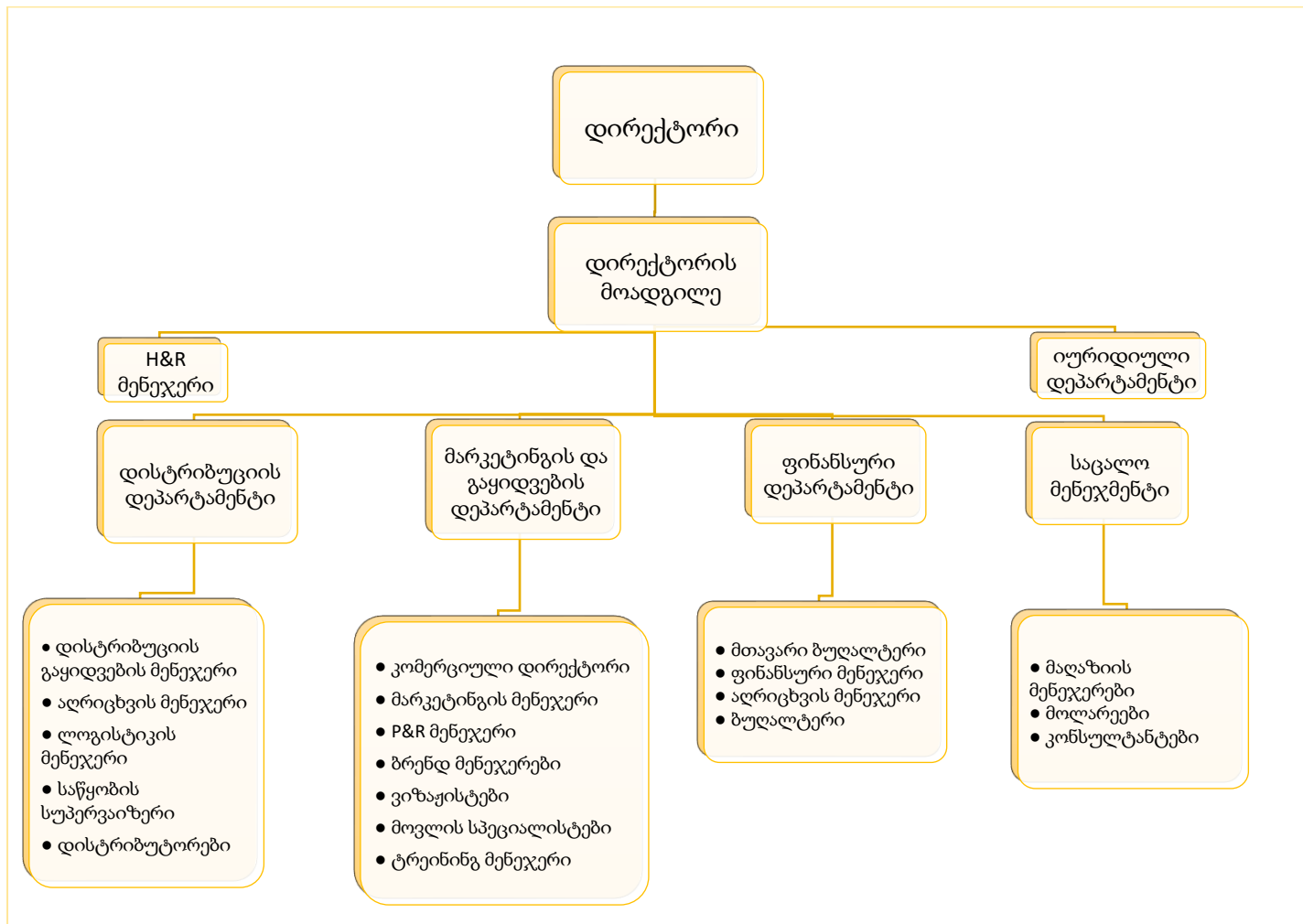
- თითოეულ მაღაზიას ჰყავს პასუხისმგებელი მენეჯერი, რომელიც აკონტროლებს მაღაზიის ოპერაციებს, მათ შორის სალარო ოპერაციებს;
- სპეციალური ჯგუფი ახორციელებს პერსონალის ჩაცმულობის, ქცევის და მომხმარებელთან ურთიერთობის სტანდარტების კონტროლს;
- განსაზღვრული ჯგუფები პასუხისმგებელნი არიან პროდუქციის განთავსების, შენახვის პირობების და ვადების კონტროლზე თითოეული ბრენდის მოთხოვნების შესაბამისად;
- ინტერიერისა და ექსტერიერის მონიტორინგის ჯგუფი უზრუნველყოფს მაღაზიების ვიზუალური სტანდარტების დაცვას;
- ტრენინგ-მენეჯერი ახორციელებს კონსულტანტების რეგულარულ გადამზადებას და ახალ პროდუქციასა და გაყიდვების ტექნიკებზე ინფორმირებას.

ადმინისტრაცია მუდმივად ჩართულია მაღაზიების გამართულად მუშაობის პროცესში და უზრუნველყოფს სტანდარტების შესრულების ზედამხედველობას.

გარდა ამისა, ყოველ ორ თვეში ერთხელ საქართველოში ჩამოდიან სხვადასხვა ბრენდების ოფიციალური წარმომადგენლები, რომლებიც ატარებენ ტრენინგებს — ახალი პროდუქციის, ბრენდული სიახლეებისა და გაყიდვების თანამედროვე მეთოდების გაცნობის მიზნით.

კომპანიის მართვის სტრუქტურა

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



კონკურენტული უპირატესობა:

კომპანია „სტაილი“ ყოველთვის ირჩევს ხარისხს როგორც საქმიანობის მთავარ პრინციპს, იქნება ეს პროდუქტის შერჩევა, მომსახურება თუ პარტნიორული ურთიერთობები.

კომპანიის ძირითადი კონკურენტული უპირატესობა არის მისი სტატუსი, როგორც გამოცდილი და სანდო პარტნიორის. კომპანიას მსოფლიოს წამყვან ბრენდებთან აქვს 30 წელზე მეტი ხნის პარტნიორული და მეგობრული ურთიერთობები, რაც წარმოადგენს გრძელვადიან სტაბილურობას და ნდობის გარანტიას.

როგორც საცალო ქსელს, „ვულე-ვუს“ აქვს მნიშვნელოვანი უპირატესობა ფართო და მრავალფეროვანი ასორტიმენტით, რომელიც გათვლილია სხვადასხვა მყიდველუნარიან სეგმენტზე. მაღაზიებში მუდმივად წარმოდგენილია უახლესი პროდუქტები და ტენდენციები, რაც მომხმარებელს აძლევს შესაძლებლობას შეიძინოს სიახლეები პირველივე ეტაპზე.

„ვულე-ვუს“ მაღაზიათა ქსელი პირველთა შორის იყო, ვინც ქართულ ბაზარზე დანერგა ინოვაციური მარკეტინგული კამპანიები და მოქნილი, მომხმარებელზე ორიენტირებული შეთავაზებები.

მაღაზიების თანამშრომლები გამუდმებით ზრუნავენ იმაზე, რომ თითოეული მომხმარებელი დატოვოს მაღაზიიდან დასაჩუქრებული და კმაყოფილი, რაც ქმნის ერთგულების და ნდობის მაღალ დონეს ბრენდთან მიმართებით.

ფინანსური მაჩვენებლები

ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის მოკლე ფინანსური ინფორმაცია, რაც გვიჩვენებს 2023 და 2024 წლების შედეგებს:

ათასი ლარი	12/31/2024	12/31/2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	20,909	16,055
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(11,600)	(8,590)
საერთო მოგება	9,309	7,465
საოპერაციო ხარჯები	(7,473)	(7,158)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან	1,836	307
წმინდა მოგება	1,336	(541)

კომპანიამ 2024 წელს აჩვენა მნიშვნელოვანი შემოსავლების ზრდა, რაც მიუთითებს ბაზარზე პოზიციის გამყარებას და გაყიდვების სტრატეგიის ეფექტიანობას. გაყიდვების შემოსავალი გაიზარდა წინა წელთან შედარებით, ხოლო პროდუქციის თვითღირებულება დარჩა კონტროლის ქვეშ, რაც მთლიანი მოგების მარჟის გაუმჯობესებას უწყობს ხელს. საოპერაციო ხარჯების სტრუქტურაში დომინირებს ადმინისტრაციული და მიწოდების ხარჯები, თუმცა მათი წილი შემოსავლებთან მიმართებით მცირდება, რაც მიუთითებს ოპერაციული ეფექტიანობის ზრდაზე. წმინდა მოგების მარჟა დადებითია, რაც აჩვენებს, რომ კომპანია ინარჩუნებს მომგებიანობას ფინანსური ხარჯების ზრდის მიუხედავად. საერთო ჯამში, მოგება-ზარალის ანგარიში ასახავს მდგრად და კონტროლირებად ბიზნესს, რომელსაც შეუძლია ხარჯების მართვა და მომგებიანობის შენარჩუნება ცვალებად ეკონომიკურ გარემოში.

ძირითადი კოეფიციენტები:

- მთლიანი მოგების მარჟა (Gross Margin) $\approx 45\%$
- საოპერაციო მოგების მარჟა (Operating Margin) $\approx 9\%$
- წმინდა მოგების მარჟა (Net Margin) $\approx 6\%$

ათასი ლარი	12/31/2024	12/31/2023
გრძელვადიანი აქტივები	4,832	5,600
მოკლევადიანი აქტივები	8,372	7,076
კაპიტალი	1,098	(238)
გრძელვადიანი ვალდებულებები	7,897	8,877
მოკლევადიანი ვალდებულებები	4,209	4,037

ბალანსის მონაცემებით, კომპანიის აქტივების სტრუქტურა ბალანსირებულია, სადაც მიმდინარე აქტივები შეადგენს დაახლოებით **45–60%-ს** მთლიანი აქტივებიდან, რაც მიუთითებს კარგ **ლიკვიდობაზე**. ფულადი სახსრებისა და დებიტორების წილი ოპტიმალურ დონეზეა, რაც უზრუნველყოფს ოპერაციული საქმიანობის უწყვეტობას. ვალდებულებების და საკუთარი კაპიტალის თანაფარდობა ადეკვატურია — **Debt-to-Equity კოეფიციენტი 1.0-ზე ნაკლებია**, რაც მიუთითებს ზომიერ ფინანსურ ბერკეტზე და გარე დაფინანსების დამოკიდებულებაზე. მიმდინარე კოეფიციენტი (Current Ratio) დაახლოებით 1.5-ის ფარგლებშია, რაც ნიშნავს, რომ კომპანიას შეუძლია მიმდინარე ვალდებულებების დაფარვა არსებული აქტივებით. საერთო ჯამში, ბალანსი ასახავს **სტაბილურ ფინანსურ მდგომარეობას და დაბალ ვალის დატვირთვას**.

ძირითადი კოეფიციენტები:

- მიმდინარე კოეფიციენტი (Current Ratio) ≈ 1.5
- სასწრაფო ლიკვიდობის კოეფიციენტი (Quick Ratio) ≈ 1.1
- ვალიანობა/კაპიტალი (Debt-to-Equity) ≈ 0.8

ათასი ლარი	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	რეზერვები	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	573	(1,227)	415	(238)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	573	110	415	1,098

კაპიტალის ცვლილებების ანალიზი აჩვენებს, რომ კომპანიამ 2024 წელს შეძლო საკუთარი კაპიტალის ზრდა **წმინდა მოგების შენარჩუნებით და რეინვესტირებით**. დივიდენდების გადახდის პოლიტიკა ზომიერია, რაც ხელს უწყობს კაპიტალის სტაბილურ ზრდას. კაპიტალის ზრდის ტემპი შეესაბამება კომპანიის შემოსავლების ზრდის ტემპს, რაც მიუთითებს **მდგრად ფინანსურ განვითარებაზე და გამართულ რეინვესტირების სტრატეგიაზე**. კომპანიის კაპიტალი დაფუძნებულია დაგროვილ მოგებაზე, რაც ამცირებს გარე დაფინანსებაზე დამოკიდებულებას და ზრდის დამოუკიდებლობას ბაზარზე. მთლიანობაში, კაპიტალის ანგარიშგება ასახავს ფინანსური მდგრადობის ზრდასა და ინვესტორების ნდობის განმტკიცებას.

ძირითადი კოეფიციენტები:

- ROE (კაპიტალის მომგებიანობა) $\approx 12\%$
- ROA (აქტივების მომგებიანობა) $\approx 7\%$

სამომავლო გეგმები

კომპანია „სტაილი“ მუდმივად მუშაობს ოპერაციული და ადმინისტრაციული პროცესების სრულყოფაზე, რათა კიდევ უფრო განმტკიცდეს როგორც სანდო პარტნიორი და ეფექტიანი საცალო ქსელი.

პროცესების გაუმჯობესების მიმართულებით დაგეგმილია შემდეგი ნაბიჯები:

- **შიდა მართვის სისტემების განვითარება** — მიმდინარეობს HR და ERP სისტემების დახვეწა და ინტეგრაცია, რაც გაზრდის პროცესების გამჭვირვალობას, დააჩქარებს ანგარიშგებას და გაამარტივებს მართვის გადაწყვეტილებების მიღებას;
- **მონიტორინგისა და შეფასების სტანდარტების დახვეწა** — მონიტორინგის ჯგუფების მუშაობა გაფართოვდება, მათ შორის მომხმარებელთა კმაყოფილების კვლევის, მერჩენდაიზინგისა და მომსახურების ხარისხის შეფასების მიმართულებით;
- **პერსონალის კვალიფიკაციის ამაღლება** — ტრენინგ-მენეჯერი განაგრძობს თანამშრომლების გადამზადების პროგრამებს გაყიდვების, კომუნიკაციის და პროდუქციის ცოდნის გაღრმავების მიმართულებით;
- **ონლაინ გაყიდვების არხის განვითარება** — კომპანია აქტიურად მუშაობს e-commerce პლატფორმის გაუმჯობესებაზე, რაც მომხმარებლებს მისცემს შესაძლებლობას ისარგებლონ „ვულე-ვუს“ სრულ ასორტიმენტზე დისტანციურად, თანამედროვე და მარტივი სისტემით.

გარდა პროცესების გაუმჯობესებისა, კომპანია მუშაობს რამდენიმე ახალი საერთაშორისო ბრენდის დამატებაზე „ვულე-ვუს“ ქსელში, რაც კიდევ უფრო გააფართოვებს შეთავაზების დიაპაზონს და გაზრდის მომხმარებელთა ინტერესს.

ინვესტიციის პროექტების ფარგლებში დაგეგმილია ახალი მაღაზიების გახსნა:

- **2025 წელს** — ახალი ფლაგმანი მაღაზია თბილისში;
- **2026 წელს** — ახალი მაღაზია ბათუმში, რომელიც დაეფუძნება თანამედროვე დიზაინისა და მომსახურების უახლეს სტანდარტებს.

კომპანიის მიზანია ყველა პროცესის სისტემატური გაუმჯობესება, მომხმარებელზე ორიენტირებული მიდგომის გაძლიერება და ბაზარზე ლიდერის პოზიციის შემდგომი გამყარება.

ძირითადი რისკები და მათი მართვა

- **საფინანსო რისკი** — უცხოურ ვალუტაში მიმდინარე ოპერაციებიდან გამომდინარე, კომპანია ახორციელებს ვალუტური პოზიციების რეგულარულ ანალიზს და იყენებს საბანკო ინსტრუმენტებს ოპტიმალური კურსების უზრუნველსაყოფად;
- **მომწოდებლებზე დამოკიდებულების რისკი** — გრძელვადიანი პარტნიორული ურთიერთობები მსოფლიო ბრენდებთან ამცირებს მიწოდების შეფერხების ალბათობას; დამატებით, კომპანია მუშაობს ალტერნატიულ დისტრიბუციულ წყაროებთან;

- **საწყობისა და მარაგების მართვის რისკი** — ERP სისტემაში ინტეგრირებული მარაგების კონტროლის მექანიზმები უზრუნველყოფს ვადების, რაოდენობისა და მოძრაობის მუდმივ კონტროლს;
- **ადამიანური რესურსების რისკი** — კომპანია ახორციელებს თანამშრომელთა მუდმივ გადამზადებას და მოტივაციის პროგრამებს, რაც ამცირებს კადრების ცვალებადობას;
- **რეპუტაციული რისკი** — მომსახურების ხარისხზე და მომხმარებლის გამოცდილებაზე ორიენტირებული მუდმივი მონიტორინგი უზრუნველყოფს ბრენდის პოზიტიურ აღქმას და კლიენტების ერთგულების შენარჩუნებას;
- **ტექნოლოგიური რისკი** — მიმდინარეობს HR და ERP სისტემების განახლება, რაც ამცირებს ტექნიკური ხარვეზების და ინფორმაციის დაკარგვის რისკს.

კომპანია ახორციელებს **რეგულარულ შიდა კონტროლს**, პერიოდულ აუდიტებს და მონიტორინგის ანგარიშების განხილვას, რათა დროულად მოხდეს შესაძლო რისკების იდენტიფიცირება და პრევენცია.

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2025 წლის 10 ოქტომბერს:

გიორგი კეკელიძე
დირექტორი

ელისო ჯოხაძე
ფინანსური მენეჯერი

- საწყობისა და მარაგების მართვის რისკი — ERP სისტემაში ინტეგრირებული მარაგების კონტროლის მექანიზმები უზრუნველყოფს ვადების, რაოდენობისა და მომრაობის მუდმივ კონტროლს;
- ადამიანური რესურსების რისკი — კომპანია ახორციელებს თანამშრომელთა მუდმივ გადამზადებას და მოტივაციის პროგრამებს, რაც ამცირებს კადრების ცვალებადობას;
- რეპუტაციული რისკი — მომსახურების ხარისხზე და მომხმარებლის გამოცდილებაზე ორიენტირებული მუდმივი მონიტორინგი უზრუნველყოფს ბრენდის პოზიტიურ აღქმას და კლიენტების ერთგულების შენარჩუნებას;
- ტექნოლოგიური რისკი — მიმდინარეობს HR და ERP სისტემების განახლება, რაც ამცირებს ტექნიკური ხარვეზების და ინფორმაციის დაკარგვის რისკს.

კომპანია ახორციელებს რეგულარულ შიდა კონტროლს, პერიოდულ აუდიტებს და მონიტორინგის ანგარიშების განხილვას, რათა დროულად მოხდეს შესაძლო რისკების იდენტიფიცირება და პრევენცია.

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2025 წლის 10 ოქტომბერს:

გიორგი კეკელიძე
დირექტორი



ელისო ჯოხაძე
ფინანსური მენეჯერი