



BOLERO
WINE AND DISTILERY

2021

შპს „Bolero & Company“

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

3-7

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	10
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	11

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა	12
2. მომზადების საფუძველი	12
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	13
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	23
5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	24
6. ამონაგები	25
7. რეალიზაციის თვითღირებულება	25
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	25
9. მიწოდების და რეალიზაციის ხარჯები	26
10. არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	26
11. ფინანსური ხარჯი	26
12. ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა	27
13. ძირითადი საშუალებები	28
14. საინვესტიციო ქონება	29
15. მარაგები	29
16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	30
17. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	31
18. ფული და ფულის ეკვივალენტები	31
19. მიღებული სესხები	32
20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	33
21. მიღებული ავანსები	33
22. პირობითი ვალდებულებები	33
23. ფინანსური რისკი	34
24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	38
25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	40

ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება

41

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „Bolero & Company“-ს მფლობელისა და ხელმძღვანელობას

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს აუდიტის ჩასატარებლად შპს „Bolero & Company“-ს და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც მოიცავს 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ამავე თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართულ შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამებას.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჩვენ არ დავნიშნულვართ ჯგუფის აუდიტორებად 2021 წლის 31 დეკემბრამდე, შესაბამისად ჩვენ ვერ დავაკვირდით ჯგუფის მარაგების ინვენტარიზაციას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ჩვენ ალტერნატიული გზებითაც ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგების ოდენობის შესახებ, რაც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 78,930,701 ლარით. ამასთანავე, გარკვეული უზუსტობები გამოვლინდა მარაგების თვითღირებულების ფორმულაში. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ მოახდინა საწყისი ნაშთების ცვლილება ჯამური ღირებულებით 445,397 ლარი, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაბამისი აუდიტორული მტკიცებულებები აღნიშნული ცვლილების სისწორის შესახებ. ვერ მოვიპოვეთ მარაგების ჩამოწერის დოკუმენტაციები და შესაბამისად ვერ მოვიპოვეთ რწმუნება თვითღირებულების ხარჯზე, რომელიც 2021 წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრულის შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 46,362,883 ლარით. ჩვენ აგრეთვე ვერ მოვიპოვეთ ჯგუფში შემავალი ერთი ერთი შვილობილი კომპანიის პროდუქციის წარმოების დანახარჯების შესახებ დოკუმენტაცია და კალკულაციები, ნედლეულის შესყიდვის დამადასტურებელი პირველადი დოკუმენტაცია. ყოველივე ზემოთ აღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ მარაგებში, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, ვინაიდან მარაგების ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში.

ჩვენ ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება ჯგუფის აღრიცხული თუ აღურიცხავი ძირითადი საშუალებების არსებობისა და სისრულის შესახებ 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, რაც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 42,903,323 ლარით. ჯგუფი არ ახორციელებს ძირითადი საშუალებების სრულ და რეგულარულ ინვენტარიზაციას. ჩვენ ვერც ალტერნატიული გზებით შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ძირითადი საშუალებების ოდენობის შესახებ, ვერ შევძელით ისტორიული ღირებულებების დადასტურება. აგრეთვე ჯგუფის ხელმძღვანელობამ მოახდინა საწყისი ნაშთების ცვლილება ჯამური ღირებულებით 536,704 ლარი, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ აღნიშნულ ცვლილებაზე საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ცვლილებების სისწორის შესახებ. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „Bolero & Company“-ს მფლობელისა და ხელმძღვანელობას

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიკირავეს აუდიტის ჩასატარებლად შპს „Bolero & Company“-ს და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც მოიცავს 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ამავე თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართულ შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამებას.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჩვენ არ დავნიშნულვართ ჯგუფის აუდიტორებად 2021 წლის 31 დეკემბრამდე, შესაბამისად ჩვენ ვერ დავაკვირდით ჯგუფის მარაგების ინვენტარიზაციას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ჩვენ ალტერნატიული გზებითაც ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგების ოდენობის შესახებ, რაც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 78,930,701 ლარით. ამასთანავე, გარკვეული უზუსტობები გამოვლინდა მარაგების თვითღირებულების ფორმულაში. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ მოახდინა საწყისი ნაშთების ცვლილება ჯამური ღირებულებით 445,397 ლარი, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაბამისი აუდიტორული მტკიცებულებები აღნიშნული ცვლილების სისწორის შესახებ. ვერ მოვიპოვეთ მარაგების ჩამოწერის დოკუმენტაციები და შესაბამისად ვერ მოვიპოვეთ რწმუნება თვითღირებულების ხარჯზეც, რომელიც 2021 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრულის შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოადგენილია 46,362,883 ლარით. ჩვენ აგრეთვე ვერ მოვიპოვეთ ჯგუფში შემავალი ერთი ერთი შვილობილი კომპანიის პროდუქციის წარმოების დანახარჯების შესახებ დოკუმენტაცია და კალკულაციები, ნედლეულის შესყიდვის დამადასტურებელი პირველადი დოკუმენტაცია. ყოველივე ზემოთ აღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ მარაგებში, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, ვინაიდან მარაგების ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში.

ჩვენ ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება ჯგუფის აღრიცხული თუ აღურიცხავი ძირითადი საშუალებების არსებობისა და სისრულის შესახებ 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, რაც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 42,903,323 ლარით. ჯგუფი არ ახორციელებს ძირითადი საშუალებების სრულ და რეგულარულ ინვენტარიზაციას. ჩვენ ვერც ალტერნატიული გზებით შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ძირითადი საშუალებების ოდენობის შესახებ, ვერ შევძელით ისტორიული ღირებულებების დადასტურება. აგრეთვე ჯგუფის ხელმძღვანელობამ მოახდინა საწყისი ნაშთების ცვლილება ჯამური ღირებულებით 536,704 ლარი, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ აღნიშნულ ცვლილებაზე საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ცვლილებების სისწორის შესახებ. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ

ძირითად საშუალებებზე, ასევე სრული შემოსავლისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ მოახდინა ფულისა და ფულის ექვივალენტების საწყისი ნაშთების ცვლილება 4,021,270 ლარით, რომელზეც ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება. გარდა ამისა 2021 წლის განმავლობაში ფულისა და ფულის ექვივალენტების ანგარიშზე კომპანიას გააჩნდა ბრუნვა 11,000,713 ლარის ოდენობით, რაზეც შესაბამისი მაკორესპოდენტო მუხლის, სავაჭრო ვალდებულებების შემოწმებისას ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები.

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაწილზე, რომელიც შეადგენს 33,159,345 ლარს (ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 25,556,398 ლარს), ვერ მოვიპოვეთ ინფორმაცია საბოლოო ნაშთების შესახებ მესამე მხარისგან და ვერც ალტერნატიული გზებით შევძელით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ღირებულების დადასტურება. ამასთანავე, ჯგუფმა მოახდინა საწყისი ნაშთების ცვლილება 3,182,575 ლარით და ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ აღნიშნულ ცვლილებაზე საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება. ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჯგუფში შემავალ მშობელ კომპანიას არ მოუხდენია ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურების ანალიზი და ვერც ალტერნატიული გზებით შევძელით გაუფასურების კორექტირება. ჩვენ ვერ მოვახდინეთ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული მოთხოვნების გადაფასების ეფექტის დაანგარიშება, გამომდინარე იქიდან, რომ მსგავს დებიტორებთან სხვადასხვა ვალუტაში ხორციელდება ტრანზაქციები, რომელთა საფუძველზე ვერ ზუსტდება საბოლოო უცხოურ ვალუტაში არსებული ღირებულებები. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებზე ამავე თარიღში დასრულებული წლისთვის.

ჯგუფმა 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ საანგარიშგებო წელს მოახდინა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაქვითვა სავაჭრო ვალდებულებებთან 952,060 ლარის ოდენობით, რაზეც ვერ მოგვაწოდეს საკმარისი და შესაბამისი დოკუმენტაცია და ვერც მესამე მხარისგან მივიღეთ დასტურის წერილი აღნიშნული გაქვითვის სისწორის დასადასტურებლად.

ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილი გაცემული ავანსების ნაწილზე, რომელიც შეადგენს 26,764,807 ლარს (ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 4,849,937 ლარს), ვერ მოვიპოვეთ ინფორმაცია საბოლოო ნაშთების შესახებ მესამე მხარისგან და ვერც ალტერნატიული გზებით შევძელით გაცემული ავანსების ღირებულების დადასტურება.

ჯგუფის მშობელი კომპანიის ხელმძღვანელობამ 2021 წლის 1 ივნისს შიდა რესურსების საშუალებით გაიანგარიშა საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება შეიღობილ კომპანიაში გადაცემის მიზნებისთვის. ხელმძღვანელობამ ჩვენ ვერ მოგვაწოდა შესაბამისი გაანგარიშების ფორმულები და ვერ დავრწმუნდით აღნიშნული ღირებულების სისწორეში. ყოველივე ზემოთ აღნიშნულის გამო, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება საინვესტიციო ქონების გადაფასების ღირებულებაზე, რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულია 850,193 ლარით.

საწესდებო კაპიტალი ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 650,439 ლარით (ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2,101,499 ლარით). ჩვენ ვერ შევძელით მოპოვებული პირველადი დოკუმენტების საფუძველზე დაგვედასტურებინა აღნიშნული საწესდებო კაპიტალის ღირებულება და ვერ დავრწმუნდით მის სისწორეში. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ მოახდინა წინა პერიოდის ნაშთების გადახედვა და კორექტირება 1,446,060 ლარით. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაბამისი აუდიტორული მტკიცებულება აღნიშნულ ცვლილებაზე და ვერ დავრწმუნდით მის სისწორეში.

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ ვერ მოგვაწოდა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება იმის დასადასტურებლად, რომ ჯგუფს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად აქვს ჩატარებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების ანალიზი, აღმოჩენილი მაკორექტირებელი თუ არამაკორექტირებელი მოვლენები და სათანადოდ კორექტირებული ფინანსური ანგარიშგება ან ასახული განმარტებით შენიშვნებში. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით დაგვედგინა აღნიშნული საკითხის შესაძლო გავლენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ძირითად საშუალებებზე, ასევე სრული შემოსავლისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ მოახდინა ფულისა და ფულის ექვივალენტების საწყისი ნაშთების ცვლილება 4,021,270 ლარით, რომელზეც ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება. გარდა ამისა 2021 წლის

განმავლობაში ფულისა და ფულის ექვივალენტების ანგარიშზე კომპანიას გააჩნდა ბრუნვა 11,000,713 ლარის ოდენობით, რაზეც შესაბამისი მაკორესპოდენტო მუხლის, სავაჭრო ვალდებულებების შემოწმებისას ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები.

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაწილზე, რომელიც შეადგენს 33,159,345 ლარს (ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 25,556,398 ლარს), ვერ მოვიპოვეთ ინფორმაცია საბოლოო ნაშთების შესახებ მესამე მხარისგან და ვერც ალტერნატიული გზებით შევძელით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ღირებულების დადასტურება. ამასთანავე, ჯგუფმა მოახდინა საწყისი ნაშთების ცვლილება 3,182,575 ლარით და ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ აღნიშნულ ცვლილებაზე საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება. ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჯგუფში შემავალ მშობელ კომპანიას არ მოუხდენია ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურების ანალიზი და ვერც ალტერნატიული გზებით შევძელით გაუფასურების კორექტირება. ჩვენ ვერ მოვახდინეთ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული მოთხოვნების გადაფასების ეფექტის დაანგარიშება, გამომდინარე იქიდან, რომ მსგავს დებიტორებთან სხვადასხვა ვალუტაში ხორციელდება ტრანზაქციები, რომელთა საფუძველზე ვერ ზუსტდება საბოლოო უცხოურ ვალუტაში არსებული ღირებულებები. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებზე ამავე თარიღში დასრულებული წლისთვის.

ჯგუფმა 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ საანგარიშგებო წელს მოახდინა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაქვითვა სავაჭრო ვალდებულებებთან 952,060 ლარის ოდენობით, რაზეც ვერ მოგვაწოდეს საკმარისი და შესაბამისი დოკუმენტაცია და ვერც მესამე მხარისგან მივიღეთ დასტურის წერილი აღნიშნული გაქვითვის სისწორის დასადასტურებლად.

ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილი გაცემული ავანსების ნაწილზე, რომელიც შეადგენს 26,764,807 ლარს (ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 4,849,937 ლარს), ვერ მოვიპოვეთ ინფორმაცია საბოლოო ნაშთების შესახებ მესამე მხარისგან და ვერც ალტერნატიული გზებით შევძელით გაცემული ავანსების ღირებულების დადასტურება.

ჯგუფის მშობელი კომპანიის ხელმძღვანელობამ 2021 წლის 1 ივნისს შიდა რესურსების საშუალებით გაიანგარიშა საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება შვილობილ კომპანიაში გადაცემის მიზნებისთვის. ხელმძღვანელობამ ჩვენ ვერ მოგვაწოდა შესაბამისი გაანგარიშების ფორმულები და ვერ დავრწმუნდით აღნიშნული ღირებულების სისწორეში. ყოველივე ზემოთ აღნიშნულის გამო, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება საინვესტიციო ქონების გადაფასების ღირებულებაზე, რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულია 850,193 ლარით.

საწესდებო კაპიტალი ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 650,439 ლარით (ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2,101,499 ლარით). ჩვენ ვერ შევძელით მოპოვებული პირველადი დოკუმენტების საფუძველზე დაგვედასტურებინა აღნიშნული საწესდებო კაპიტალის ღირებულება და ვერ დავრწმუნდით მის სისწორეში. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ მოახდინა წინა პერიოდის ნაშთების გადახედვა და კორექტირება 1,446,060 ლარით. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაბამისი აუდიტორული მტკიცებულება აღნიშნულ ცვლილებაზე და ვერ დავრწმუნდით მის სისწორეში.

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ ვერ მოგვაწოდა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება იმის დასადასტურებლად, რომ ჯგუფს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად აქვს ჩატარებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების ანალიზი, აღმოჩენილი მაკორექტირებელი თუ არამაკორექტირებელი მოვლენები და სათანადოდ კორექტირებული ფინანსური ანგარიშგება ან ასახული განმარტებით შენიშვნებში. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით დაგვედგინა აღნიშნული საკითხის შესაძლო გავლენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილი სავაჭრო ვალდებულებების ნაწილზე, რომელიც შეადგენს 24,861,028 ლარს (ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 30,401,262 ლარს), ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ ინფორმაცია საბოლოო ნაშთების შესახებ მესამე მხარისგან და ვერც ალტერნატიული გზებით შევძელით სავაჭრო ვალდებულებების ღირებულების დადასტურება. აგრეთვე, ჯგუფის ხელმძღვანელობამ მოახდინა წინა პერიოდის ნაშთების გადახედვა და კორექტირება 921,586 ლარით. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება აღნიშნულ ცვლილებაზე და ვერ დავრწმუნდით მის სისწორეში. ჩვენ ასევე ვერ მოვახდინეთ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაფასების ეფექტის დაანგარიშება, გამომდინარე იქიდან, რომ მსგავს კრედიტორებთან სხვადასხვა ვალუტაში ხორციელდება ტრანზაქციები, რომელის საფუძველზე ვერ ზუსტდება უცხოურ ვალუტაში არსებული საბოლოო ღირებულებები. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ

ანგარიშგებაში სავაჭრო ვალდებულებების ნაწილზე 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის შესაბამის ელემენტებზე ამავე თარიღში დასრულებული წლისთვის.

ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილ მიღებული ავანსების ნაწილზე, რომელიც შეადგენს 23,721,856 ლარს (ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 6,193,633 ლარს) ვერ მოვიპოვეთ ინფორმაცია საბოლოო ნაშთების შესახებ მესამე მხარისგან და ვერც ალტერნატიული გზებით შევძელით მიღებული ავანსების ღირებულების დასადასტურებლად საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება.

ჯგუფს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აქვს გამჟღავნებული საკუთრების უფლებაზე არსებული შეზღუდვები და ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად დაგირავებული ძირითადი საშუალებების ღირებულება და ჩვენთვისაც შეუძლებელი იყო განსაზღვრა თუ რა ოდენობაზე უნდა წარმოდგენილიყო შესაბამისი ინფორმაცია.

ჯგუფი გარიგების ფასის განსაზღვრისას და შემოსავლის აღიარების დროს არ ითვალისწინებს მიღებული ავანსების კურსს. ჩვენ ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება ჯგუფის შემოსავლის, სავაჭრო მოთხოვნებისა და მიღებული ავანსების სისწორის შესახებ 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის. შეუძლებელი აღმოჩნდა არსებითი უზუსტობის ფინანსური გავლენის რაოდენობრივი შეფასება. ჯგუფი მომხმარებლებზე გასცემს სავაჭრო ფასდათმობებს (კრედიტ ნოტებს) და აკორექტირებს შემოსავალს. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ აღნიშნულ ფასდათმობებზე პირველადი დოკუმენტაციები და შესაბამისად ვერ დავრწმუნდით მის სისწორეში, რომელთა ჯამური ღირებულება 2021 წლის კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შეადგენს 3,264,279 ლარს

ჯგუფის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების კომპონენტი კომუნალური ხარჯების ნაწილზე (ელექტროენერგიისა და ბუნებრივი აირის ხარჯის ჯამი), შეადგენს 643,254 ლარს 2021 წლისთვის. ჯგუფმა ვერ შეძლო აღნიშნულ ხარჯებში თვითღირებულების კომპონენტის გამიჯვნა და შესაბამისი კალკულაციის მოწოდება. ჩვენ ვერც ალტერნატიული გზებით შევძელით კომუნალური ხარჯების თვითღირებულებისა და ადმინისტრაციული ხარჯების კომპონენტებად გამიჯვნა. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით წარმოდგენილი ხარჯების კლასიფიკაციის სისწორის დადგენა 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

ჯგუფის ფლობს საიჯარო კონტრაქტებს და მიუხედავად იმისა რომ აღნიშნულ კონტრაქტებში პირდაპირ იდენტიფიცირდება საიჯარო აქტივი, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის ასახული მუხლები ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მოთხოვნის (ფასს 16) შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით ალტერნატიული გზებით დაანგარიშება საიჯარო აქტივის, საიჯარო ვალდებულებების და ვერ განვსაზღვრეთ ღირებულების ეფექტი, გამომდინარე იქიდან რომ მენჯემენტს არ ჰქონდა ჩატარებული და ვერ მოვიპოვეთ ანალიზი საიჯარო ვადების განსაზღვრასთან დაკავშირებით.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

შემოსავლის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია რუსეთის ბაზარზე: ჩვენ გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 (ე) მენიშვნაზე, სადაც მითითებულია, რომ ჯგუფის შემოსავლის მნიშვნელოვანი ნაწილი გენერირდება რუსეთის ბაზარზე პროდუქციის რეალიზაციით. ჯგუფის არ გააჩნია ლიკვიდურობის პრობლემა და

ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილი სავაჭრო ვალდებულებების ნაწილზე, რომელიც შეადგენს 24,861,028 ლარს (ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 30,401,262 ლარს), ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ ინფორმაცია საბოლოო ნაშთების შესახებ მესამე მხარისგან და ვერც ალტერნატიული გზებით შევძელით სავაჭრო ვალდებულების ღირებულების დადასტურება. აგრეთვე, ჯგუფის ხელმძღვანელობამ მოახდინა წინა პერიოდის ნაშთების გადახედვა და კორექტირება 921,586 ლარით. ჩვენ ვერ

მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება აღნიშნულ ცვლილებაზე და ვერ დავრწმუნდით მის სისწორეში. ჩვენ ასევე ვერ მოვახდინეთ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაფასების ეფექტის დაანგარიშება, გამომდინარე იქიდან, რომ მსგავს კრედიტორებთან სხვადასხვა ვალუტაში ხორციელდება ტრანზაქციები, რომელის საფუძველზე ვერ ზუსტდება უცხოურ ვალუტაში არსებული საბოლოო ღირებულებები. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში სავაჭრო ვალდებულებების ნაწილზე 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის შესაბამის ელემენტებზე ამავე თარიღში დასრულებული წლისთვის.

ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილ მიღებული ავანსების ნაწილზე, რომელიც შეადგენს 23,721,856 ლარს (ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 6,193,633 ლარს) ვერ მოვიპოვეთ ინფორმაცია საბოლოო ნაშთების შესახებ მესამე მხარისგან და ვერც ალტერნატიული გზებით შევძელით მიღებული ავანსების ღირებულების დასადასტურებლად საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება.

ჯგუფს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აქვს გამქდავენებული საკუთრების უფლებაზე არსებული შეზღუდვები და ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად დაგირავებული ძირითადი საშუალებების ღირებულება და ჩვენთვისაც შეუძლებელი იყო განსაზღვრა თუ რა ოდენობაზე უნდა წარმოდგენილიყო შესაბამისი ინფორმაცია.

ჯგუფი გარიგების ფასის განსაზღვრისას და შემოსავლის აღიარების დროს არ ითვალისწინებს მიღებული ავანსების კურსს. ჩვენ ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება ჯგუფის შემოსავლის, სავაჭრო მოთხოვნებისა და მიღებული ავანსების სისწორის შესახებ 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის. შეუძლებელი აღმოჩნდა არსებითი უზუსტობის ფინანსური გავლენის რაოდენობრივი შეფასება. ჯგუფი მომხმარებლებზე გასცემს სავაჭრო ფასდათმობებს (კრედიტ ნოტებს) და აკორექტირებს შემოსავალს. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ აღნიშნულ ფასდათმობებზე პირველადი დოკუმენტაციები და შესაბამისად ვერ დავრწმუნდით მის სისწორეში, რომელთა ჯამური ღირებულება 2021 წლის კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შეადგენს 3,264,279 ლარს

ჯგუფის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების კომპონენტი კომუნალური ხარჯების ნაწილზე (ელექტროენერგიისა და ბუნებრივი აირის ხარჯის ჯამი), შეადგენს 643,254 ლარს 2021 წლისთვის. ჯგუფმა ვერ შეძლო აღნიშნულ ხარჯებში თვითღირებულების კომპონენტის გამოიჯენა და შესაბამისი კალკულაციის მოწოდება. ჩვენ ვერც ალტერნატიული გზებით შევძელით კომუნალური ხარჯების თვითღირებულებისა და ადმინისტრაციული ხარჯების კომპონენტებად გამოიჯენა. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით წარმოდგენილი ხარჯების კლასიფიკაციის სისწორის დადგენა 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

ჯგუფის ფლობს საიჯარო კონტრაქტებს და მიუხედავად იმისა რომ აღნიშნულ კონტრაქტებში პირდაპირ იდენტიფიცირდება საიჯარო აქტივი, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის ასახული მუხლები ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მოთხოვნის (ფასს 16) შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით ალტერნატიული გზებით დაანგარიშება საიჯარო აქტივის საიჯარო ვალდებულებების და ვერ განვსაზღვრეთ ღირებულების ეფექტი, გამომდინარე იქედან რომ მენჯემენტს არ ჰქონდა ჩატარებული და ვერ მოვიპოვეთ ანალიზი საიჯარო ვადების განსაზღვრასთან დაკავშირებით.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

შემოსავლის მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია რუსეთის ბაზარზე: ჩვენ გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 (ე) შენიშვნაზე, სადაც მითითებულია, რომ ჯგუფის შემოსავლის მნიშვნელოვანი ნაწილი გენერირდება რუსეთის ბაზარზე პროდუქციის რეალიზაციით. ჯგუფის არ გააჩნია ლიკვიდურობის პრობლემა და

საოპერაციო სირთულეები კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ საკითხთან დაკავშირებით. ჯგუფის 2021 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩვენ აგრეთვე გვევალეზოდა მე-5 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომლებიც ეხება 2020 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას. ჩვენ არ დავუნიშვნივართ კომპანიის 2020 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის, მიმოხილვის ან მასზე რაიმე პროცედურების ჩასატარებლად, და შესადარის ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას ან რაიმე სხვა სახის რწმუნებას მთლიანად 2020 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სხვა გარემოება

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის აუდიტირებული იყო სხვა აუდიტორული ფირმის მიერ, რომელმაც გამოთქვა პირობითი მოსაზრება 2021 წლის 27 დეკემბერს შემდეგი საფუძვლების გამო: აუდიტორული ფირმის მხრიდან ვერ მოხდა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების და ფულადი სახსრების ინვენტარიზაციის პროცესზე დასწრება.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებაში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემულ ინფორმაციას, მაგრამ არ შეიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას. კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი „უარი მოსაზრების გამოთქმაზე“ არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა ზემოთ მითითებული სხვა ინფორმაციის გაცნობა და იმის განსაზღვრა, ეს სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი.

როგორც აღწერილია ზემოთ - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის“ ნაწილში, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების გარკვეულ ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის. შესაბამისად, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას აღნიშნულ საკითხებთან მიმართებით.

ჩვენი აზრით, კომპანიის 2021 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- შეესაბამება 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

საოპერაციო სირთულეები კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ საკითხთან დაკავშირებით.

ჯგუფის 2021 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩვენ აგრეთვე გვევალეობდა მე-5 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომლებიც ეხება 2020 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ

ანგარიშგებას. ჩვენ არ დავუნიშვნევართ კომპანიის 2020 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის, მიმოხილვის ან მასზე რაიმე პროცედურების ჩასატარებლად, და შესადარის ინფორმაციაზე ჩატარებული

აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. შესაბამისად, ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას ან რაიმე სხვა სახის რწმუნებას მთლიანად 2020 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სხვა გარემოება

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის აუდიტირებული იყო სხვა აუდიტორული ფირმის მიერ, რომელმაც გამოთქვა პირობითი მოსაზრება 2021 წლის 27 დეკემბერს შემდეგი საფუძვლების გამო: აუდიტორული ფირმის მხრიდან ვერ მოხდა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების და ფულადი სახსრების ინვენტარიზაციის პროცესზე დასწრება.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებაში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემულ ინფორმაციას, მაგრამ არ შეიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას. კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი „უარი მოსაზრების გამოთქმაზე“ არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა ზემოთ მითითებული სხვა ინფორმაციის გაცნობა და იმის განსაზღვრა, ეს სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი.

როგორც აღწერილია ზემოთ - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძვლის“ ნაწილში, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების გარკვეულ ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის. შესაბამისად, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას აღნიშნულ საკითხებთან მიმართებით.

ჩვენი აზრით, კომპანიის 2021 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- შეესაბამება 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „*მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი*“ აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

2022 წლის 29 დეკემბერი

თბილისი, საქართველო

ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

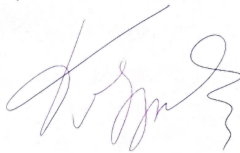
ჩვენ დამოუკიდებლად ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

2022 წლის 29 დეკემბერი

თბილისი, საქართველო



შპს „BOLERO & COMPANY“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2021	2020 *(გადაანგარიშებული)
ამონაგები	6	78,347,905	76,304,342
რეალიზაციის თვითღირებულება	7	(53,674,569)	(45,325,363)
საერთო მოგება		24,673,336	30,978,979
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(8,726,995)	(17,024,152)
მიწოდებისა და რეალიზაციის ხარჯები	9	(1,065,718)	(709,413)
საოპერაციო მოგება		14,880,623	13,245,414
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა		6,647,996	(2,971,791)
ფინანსური ხარჯი	16	(5,058,139)	(4,543,419)
წმინდა მოგება/ (ზარალი) საკუთროს სხვაობიდან	10	6,428,310	(10,930,821)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		22,898,790	(5,200,617)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)		22,898,790	(5,200,617)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		22,898,790	(5,200,617)

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2020 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 29 დეკემბერი:

ირაკლი ბექაური
დირექტორი

დართული შენიშვნები 11-39 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „BOLERO & COMPANY“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2021	2020 (გადაანგარიშებული)
ამონაგები	6	78,347,905	76,304,342
რეალიზაციის თვითღირებულება	7	(53,674,569)	(45,325,363)
საერთო მოგება		24,673,336	30,978,979
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(8,726,995)	(17,024,152)
მიწოდებისა და რეალიზაციის ხარჯები	9	(1,065,718)	(709,413)
საოპერაციო მოგება		14,880,623	13,245,414
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა		6,647,996	(2,971,791)
ფინანსური ხარჯი	16	(5,058,139)	(4,543,419)
წმინდა მოგება/ (ზარალი) საკუთროს სხვაობიდან	10	6,428,310	(10,930,821)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		22,898,790	(5,200,617)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)		22,898,790	(5,200,617)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		22,898,790	(5,200,617)

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2020 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის საბჭოთა 2022 წლის 29 დეკემბერი:

ირაკლი ბექაური
დირექტორი



დართული შენიშვნები 11-39 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „BOLERO & COMPANY“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

		31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
	შენიშვნები		<i>*(გადაანგარიშებული)</i>	<i>*(გადაანგარიშებული)</i>
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	11	42,903,323	52,656,242	40,944,639
ბიოლოგიური აქტივები		372,438	132,258	-
საინვესტიციო ქონება		5,505,724	4,562,700	2,163,572
არამატერიალური აქტივი		58,365	43,009	14,791
სულ გრძელვადიანი აქტივები		48,839,850	57,394,209	43,123,002
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	12	78,930,701	91,398,752	67,447,274
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	46,884,732	23,292,409	46,350,746
საგადასახადო აქტივები		276,882	368,265	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		-	-	53,862
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები		28,864,014	14,826,316	12,795,675
შეზღუდული ფული		-	-	163,522
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	9,384,146	2,202,394	1,510,452
სულ მიმდინარე აქტივები		164,340,475	132,088,136	128,321,531
სულ აქტივები		213,180,325	189,482,345	171,444,533
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	16	48,758,487	48,094,667	29,789,515
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	9,673,357
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		48,758,487	48,094,667	39,462,872
მიმდინარე ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	16	32,336,544	39,782,122	34,606,999
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	25,197,503	35,124,378	26,355,636
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	688,491
მიღებული ავანსები		25,404,114	7,896,289	1,822,968
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		82,938,161	82,802,789	63,474,094
სულ ვალდებულებები		131,696,648	130,897,456	102,936,966
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	15	655,439	655,439	5,377,499
გაუნაწილებელი მოგება		80,828,239	57,929,449	63,130,067
სულ კაპიტალი		81,483,678	58,584,888	68,507,566
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		213,180,326	189,482,344	171,444,532

* ზოგიერთი ნაწევრები თანხა არ შეესაბამება 2020 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შემდეგ.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 29 დეკემბერი:

ირაკლი ბექაური
დირექტორი

დართული შენიშვნები 11-39 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „BOLERO & COMPANY“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

		31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
	შენიშვნები		(გადაანგარიშებული)	(გადაანგარიშებული)
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	11	42,903,323	52,656,242	40,944,639
ბიოლოგიური აქტივები		372,438	132,258	-
საინვესტიციო ქონება		5,505,724	4,562,700	2,163,572
არამატერიალური აქტივი		58,365	43,009	14,791
სულ გრძელვადიანი აქტივები		48,839,850	57,394,209	43,123,002
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	12	78,930,701	91,398,752	67,447,274
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	46,884,732	23,292,409	46,350,746
საგადასახადო აქტივები		276,882	368,265	-
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		-	-	53,862
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები		28,864,014	14,826,316	12,795,675
შეზღუდული ფული		-	-	163,522
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	9,384,146	2,202,394	1,510,452
სულ მიმდინარე აქტივები		164,340,475	132,088,136	128,321,531
სულ აქტივები		213,180,325	189,482,345	171,444,533
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	16	48,758,487	48,094,667	29,789,515
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	9,673,357
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		48,758,487	48,094,667	39,462,872
მიმდინარე ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	16	32,336,544	39,782,122	34,606,999
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	25,197,503	35,124,378	26,355,636
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	688,491
მიღებული ავანსები		25,404,114	7,896,289	1,822,968
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		82,938,161	82,802,789	63,474,094
სულ ვალდებულებები		131,696,648	130,897,456	102,936,966
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	15	655,439	655,439	5,377,499
გაუნაწილებელი მოგება		80,828,239	57,929,449	63,130,067
სულ კაპიტალი		81,483,678	58,584,888	68,507,566
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		213,180,326	189,482,344	171,444,532

* ზოგიერთი ნაწილები თანხა არ შეესაბამება 2020 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შემდეგ.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 29 დეკემბერი:

ირაკლი ბექაური
დირექტორი



ღარათული შენიშვნები 11-39 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „BOLERO & COMPANY“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 15)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,377,500	63,130,067	68,507,567
კაპიტალის ზრდა*	(4,722,061)	-	(4,722,061)
სულ წლის მთლიანი სრული ზარალი*	-	(5,200,617)	(5,200,617)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	655,439	57,929,449	58,584,888
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	22,898,790	22,898,790
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	655,439	80,828,239	81,483,678

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2020 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 29 დეკემბერი:

ირაკლი ბექაური
დირექტორი

დართული შენიშვნები 11-39 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „BOLERO & COMPANY“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

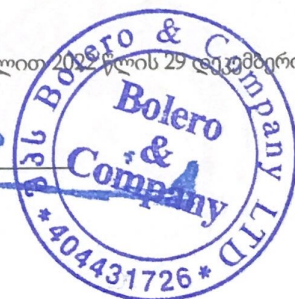
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 15)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,377,500	63,130,067	68,507,567
კაპიტალის ზრდა*	(4,722,061)	-	(4,722,061)
სულ წლის მთლიანი სრული ზარალი*	-	(5,200,617)	(5,200,617)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	655,439	57,929,449	58,584,888
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	22,898,790	22,898,790
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	655,439	80,828,239	81,483,678

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2020 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 29 დეკემბერი:

ირაკლი ბექაური
დირექტორი



დართული შენიშვნები 11-39 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „BOLERO & COMPANY“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგრამდე		22,898,790	(5,200,617)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	11	4,001,520	3,163,376
მოგება ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		(5,342,608)	241,338
საინვესტიციო ქონების გადაფასება		(850,193)	-
მოთხოვნების გაუფასურება	8	371,567	8,648,857
გადახდილი ავანსების გაუფასურება		-	1,064,626
გრძელვადიან ვალდებულებაზე დარიცხული ხარჯი		1,160,803	1,163,983
მარაგების გაუფასურება		-	91,030
მიღებული სუბსიდიის სესხის პროცენტისათვის		(848,958)	(286,747)
ფინანსური ხარჯი	16	4,746,723	3,669,981
ზარალი / (მოგება) საკურსო სხვაობიდან		(6,428,310)	10,930,821
ფულადი სახსრების შემოღინება საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი		19,709,334	23,486,648
კაპიტალის ცვლილებებამდე			
(ზრდა) / შემცირება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებში		12,468,050	(24,042,507)
(ზრდა) / შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(24,483,590)	17,215,115
(ზრდა) / შემცირება გადახდილ ავანსებში		(14,037,698)	(3,095,267)
შემცირება / (ზრდა) საგადასახადო აქტივებში		91,383	(1,056,760)
შემცირება / (ზრდა) შეზღუდული ფული		-	163,522
(შემცირება) / ზრდა სავაჭრო ვალდებულებებში		(11,403,514)	(3,012,412)
ზრდა / (შემცირება) მიღებულ ავანსებში		17,507,825	6,073,321
ფულადი ნაკადები მიღებული / (გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობაში პროცენტამდე და დაბეგრამდე		(148,210)	15,731,660
გადახდილი პროცენტი	16	(2,099,779)	(3,022,474)
წმინდა ფულის შემოღინება/(გადინება) საოპერაციო საქმიანობიდან		(2,247,989)	12,709,186
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	11	(5,150,558)	(15,139,059)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		16,244,566	22,741
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(15,357)	(28,218)
ბიოლოგიური აქტივების შეძენა		(240,180)	(132,258)
საინვესტიციო ქონების შეძენა		(92,831)	(2,399,128)
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		10,745,640	(17,675,922)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები	16	67,831,680	73,131,452
სესხების გადახდა	16	(68,826,578)	(63,282,500)
კაპიტალის შემცირება	15	-	(4,722,061)
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საფინანსო საქმიანობიდან		(994,898)	5,126,891
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		7,502,753	160,155
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	14	2,202,394	1,510,452
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე		(321,001)	531,787
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს	14	9,384,146	2,202,394

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 29 დეკემბერი:

ირაკლი ბექაური
 დირექტორი

დართული შენიშვნები 11-39 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „BOLERO & COMPANY“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგრამდე		22,898,790	(5,200,617)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	11	4,001,520	3,163,376
მოგება ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		(5,342,608)	241,338
საინვესტიციო ქონების გადაფასება		(850,193)	-
მოთხოვნების გაუფასურება	8	371,567	8,648,857
გადახდილი ავანსების გაუფასურება		-	1,064,626
გრძელვადიან ვალდებულებაზე დარიცხული ხარჯი		1,160,803	1,163,983
მარაგების გაუფასურება		-	91,030
მიღებული სუბსიდია სესხის პროცენტისათვის		(848,958)	(286,747)
ფინანსური ხარჯი	16	4,746,723	3,669,981
ზარალი / (მოგება) საკუროსო სხვაობიდან		(6,428,310)	10,930,821
ფულადი სახსრების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		19,709,334	23,486,648
(ზრდა) / შემცირება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებში		12,468,050	(24,042,507)
(ზრდა) / შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(24,483,590)	17,215,115
(ზრდა) / შემცირება გადახდილ ავანსებში		(14,037,698)	(3,095,267)
შემცირება / (ზრდა) საგადასახადო აქტივებში		91,383	(1,056,760)
შემცირება / (ზრდა) შეზღუდული ფული		-	163,522
(შემცირება) / (ზრდა) სავაჭრო ვალდებულებებში		(11,403,514)	(3,012,412)
ზრდა / (შემცირება) მიღებულ ავანსებში		17,507,825	6,073,321
ფულადი ნაკადები მიღებული / (გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობაში პროცენტამდე და დაბეგრამდე		(148,210)	15,731,660
გადახდილი პროცენტი	16	(2,099,779)	(3,022,474)
წმინდა ფულის შემოძინება/(გაძინება) საოპერაციო საქმიანობიდან		(2,247,989)	12,709,186
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	11	(5,150,558)	(15,139,059)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		16,244,566	22,741
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(15,357)	(28,218)
ბიოლოგიური აქტივების შეძენა		(240,180)	(132,258)
საინვესტიციო ქონების შეძენა		(92,831)	(2,399,128)
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		10,745,640	(17,675,922)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები	16	67,831,680	73,131,452
სესხების გადახდა	16	(68,826,578)	(63,282,500)
კაპიტალის შემცირება	15	-	(4,722,061)
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საფინანსო საქმიანობიდან		(994,898)	5,126,891
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		7,502,753	160,155
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	14	2,202,394	1,510,452
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე		(321,001)	531,787
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს	14	9,384,146	2,202,394

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 29 დეკემბერი:

ირაკლი ბექაური
დირექტორი



დართული შენიშვნები 11-39 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ძირითადი საქმიანობა

(ა) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს „Bolero & Company“ (შემდგომში „კომპანია“, ან „მშობელი კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2012 წლის 14 ნოემბერს. კომპანიის სარეგისტრაციო ნომერია: 404431726.

კომპანია საქმიანობს საქართველოს ტერიტორიაზე და ყიდის თავის პროდუქციას როგორც საქართველოში, ასევე მის ფარგლებს გარეთ. მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს დისტილირებული ალკოჰოლური სასმელების წარმოება და საბითუმო ვაჭრობა, ასევე ღვინის წარმოება და ვაჭრობა.

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ კომპანიას. კომპანიის მიერ ფლობილი წილები სხვა კომპანიებში არის შემდეგი:

კომპანია	ურთიერთობის სახე	2021	2020	საქმიანობის სახე
შპს გრუზვინპრომი	შვილობილი	100 %	100 %	ალკოჰოლური სასმელების წარმოება და დისტრიბუცია
შპს ბოლერო ბიო ფუდი	შვილობილი	100 %	0%	სოფლის მეურნეობა

აღნიშნული კომპანიები ერთობლივად მოხსენიებულია მიმდინარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როგორც „ჯგუფი“.

მშობელი კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არის ვახტანგ კარიჭაშვილი.

ჯგუფის სარეგისტრაციო მისამართია საქართველო, ქალაქი თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ქუჩიშვილის ქ. #12-14-16.

ამ ანგარიშგების გამოშვების მომენტში მშობელი კომპანიის დირექტორი არის ირაკლი ბექაური.

(ბ) ბიზნეს გარემო

ჯგუფი საქმიანობას ეწევა საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა მათი ინტერპრეტირება განსხვავებულად ხდება და ისინი ხშირად ექვემდებარებიან ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო და ფისკალურ სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას ჯგუფის ოპერაციებზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

2. მომზადების საფუძველი

(ა) შესაბამისობის დეკლარაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ (შემდეგში „ფასს“) შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ.

წინა წლის ფინანსური ანგარიშგება ასევე მომზადებული იყო ფასს-ის შესაბამისად.

(ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

(გ) საოპერაციო და წარსადგენი ვალუტა

ჯგუფის საოპერაციო ვალუტაა ლარი (GEL), რომელიც საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს. ის ყველაზე უკეთ ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების უმრავლესობის ეკონომიკურ არსს. ლარი ასევე წარმოადგენს წინამდებარე დოკუმენტის წარდგენის ვალუტას. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ერთეულამდე.

(ე) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობის შეფასებით, ჯგუფს შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობის ინფორმაციით, არ არსებობს რაიმე არსებითი განუსაზღვრელობა, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ უხლოეს მომავალში. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

ხელმძღვანელობამ შეფასებისას გაითვალისწინა აგრეთვე რუსეთ-უკრაინის ომის (შენიშვნა 22) გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე, ლიკვიდურობასა და დაფინანსებაზე. მიუხედავად იმის, რომ კომპანიის შემოსავლის მნიშვნელოვანი ნაწილი გენერირდება პროდუქციის რუსეთის ბაზარზე რეალიზაციით ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ომს არ აქვს და არც უახლოეს მომავალში (მინიმუმ მომავალი 12 თვე) ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაზე.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

(ა) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსთვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით, პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი საკურსო მოგება ან ზარალი წარმოდგენილია მოგება ან ზარალის და სხვა სრულ შემოსავლის ანგარიშგების მუხლში „წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან“ ნეტო სიდიდით.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომლის გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შემდეგია:

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
1 USD/GEL	3.0976	3.2766
1 EUR/GEL	3.5040	4.0233
წლის საშუალო გაცვლითი კურსი	2021	2020
1 USD/GEL	3.2209	3.1097
1 EUR/GEL	3.8139	3.5519

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ბ) ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებიდან

ჯგუფი აღიარებს ამონაგებს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. ჯგუფი 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 ჯგუფის სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

ჯგუფი ამონაგებს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების დროულობა

ჯგუფი შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს ალკოჰოლური სასმელების რეალიზაცია ადგილობრივ და საერთაშორისო ბაზარზე. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის წარმომქმნელი ძირითადი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

შემოსავალი ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების რეალიზაციიდან

ჯგუფი შემოსავალს იღებს პროდუქციის რეალიზაციით ადგილობრივ და უცხოურ ბაზარზე და პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალს აღიარებს დროის გარკვეულ მომენტში, მაშინ როცა ხდება მოცემულ საქონელთან დაკავშირებული კონტროლის მომხმარებლისთვის გადაცემა. კონტროლის გადაცემა ძირითადად ხდება, როცა საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს. ექსპორტის შემთხვევაში კონტროლი შესაძლოა გადავიდეს მომხმარებელზე, როგორც გაგზავნის ისე მიღების ადგილში, რომელიც განსაზღვრულია მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე. კონტროლის გადაცემის მომენტის განსაზღვრისთვის ჯგუფი ეყრდნობა შემდეგ მსჯელობას: როგორც კი საქონელი მივა შეთანხმებულ ადგილზე, ჯგუფს აღარ გააჩნია მოცემულ საქონელზე მფლობელობის უფლება, რომელიც ამასთანავე წარმოქმნის ფულადი სახსრების მიღების უფლებას და მოცემული საკითხი არ არის დაკავშირებული მნიშვნელოვან რისკებთან.

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

ჯგუფის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

მოსალოდნელი ცვლადი ანაზღაურება, რომელიც დაკავშირებულია ბრუნვაზე მიბმულ ფასდაკლებაზე, ამცირებს მოსალოდნელ საკონტრაქტო შემოსავალს. ბრუნვაზე მიბმული ფასდაკლების პირობით პროდუქციის მიწოდებისას ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს იმ მოცულობით, რომელსაც მაღალი ალბათობით არ მოუწევს უკუგატარება, როდესაც დადგინდება შეთავაზებული ფასდაკლების მიღების შესაძლებლობა.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

ჯგუფი კონტრაქტების უმეტესი ნაწილი არის ფიქსირებულ ფასიანი. დიდი მოცულობის შეკვეთის შემთხვევაში ფასდაკლების შეთავაზებისას, ოპერაციის ფასი ერთეული პროდუქტისთვის გაიანგარიშება მთლიანი საკონტრაქტო ღირებულების გაყოფით პროდუქციის რაოდენობაზე.

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფი გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ბ) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

ხარჯები

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

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

(გ) დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

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

- ხელფასები;
- წლიური ფასიანი შვებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულთა პირთათვის.

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

(დ) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს, რომელიც არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, დადგენილ საგადასახადო განაკვეთზე ანგარიშგების თარიღისთვის და საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესწორება დაკავშირებულია წინა წლებთან.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმადაც კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო გაერთიანებებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგებიდან გადასახადს მათ მიერ 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ მოგება არ განაწილდება ან მიიჩნევა დივიდენდის სახით განაწილებულად.

15 % მოგებიდან გადასახადი გადახდას ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადაანგარიშება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შეესაბამება, და გაყოფილი 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აჭარბებდეს ფაქტობრივ მოგებიდან გადასახადს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე.

დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არაეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც არ აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(დ) მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, ჯგუფმა გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდით. შედეგად ჯგუფი წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

(ე) 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.

(ვ) ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარება

ძირითადი საშუალებები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით.

თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე ჯგუფის პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშობება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

შემდგომი შეფასება / აღრიცხვა

აქტივად აღიარების შემდგომ ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულების მოდელით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდგენიარად ნაწილდება:

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ვ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო პერიოდის ვადა
შენობა-ნაგებობები	20
მანქანა-დანადგარები	5-30
სატრანსპორტო საშუალებები	8
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და კომპიუტერული ტექნიკა	5-30
მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა	ცვეთა არ ერიცხება

საჭიროების შემთხვევაში ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ხდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც ჯგუფი მიიღება აქტივების გასხვისებიდან, გამოკლებული გასხვისების სავარაუდო ხარჯები, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმულია და იმყოფება მისი საექსპლუატაციო პერიოდის დასრულებისას მოსალოდნელ მდგომარეობაში. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და საექსპლუატაციო ვადა გადაიხედება და თუ საჭიროა, კორექტირდება თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს.

(ზ) საინვესტიციო ქონება

თავდაპირველი აღიარება

საინვესტიციო ქონება აღიარდება თვითღირებულებით რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და შეძენასთან დაკავშირებულ ნებისმიერ პირდაპირ ხარჯს.

შემდგომი შეფასება / აღრიცხვა

საინვესტიციო ქონება აღიარდება თავდაპირველ თვითღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ღირებულება. აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივიდან. გაყიდვის შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

(თ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

თითოეულ საანგარიშო პერიოდში, ძირითადი საშუალებები განიხილება, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების დანაკარგი. თუ არსებობს მინიშნება შესაძლო გაუფასურებაზე, ნებისმიერი ასეთი აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივის ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასდება და შედარდება მის საბალანსო მაჩვენებელთან, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მცირე, საბალანსო მაჩვენებელი შემცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების დანაკარგი აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

თუ გაუფასურების დანაკარგი არაფინანსური აქტივებისათვის მითითებულია, აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების კორექტირებულ შეფასებამდე, მაგრამ არა უმეტეს იმ თანხისა, რაც განსაზღვრული იქნებოდა აქტივისთვის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფისთვის), რომელსაც არ ჰქონდა გაუფასურების დანაკარგი წინა წლებში. ადრე აღიარებული გაუფასურების დანაკარგის აღდგენა აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

(ი) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება

აღიარების თარიღი

ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც ჯგუფმა აქტივის ან ვალდებულების შესყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების და

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

ვალდებულებების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რომელიც მოითხოვს აქტივების და ვალდებულებების გადამცემს კანონმდებლობით ბაზარზე ზოგადად არსებული პრაქტიკით განსაზღვრულ პერიოდში.

თავდაპირველი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისთვის ფინანსური ინსტრუმენტის კლასიფიკაცია დამოკიდებულია სახელშეკრულებო პირობებსა და ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელზე. თავდაპირველად ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ფინანსური აქტივი და ვალდებულების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, მაშინ ამ თანხებს ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების შეფასების კატეგორიები

ჯგუფმა ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელიდან და სახელშეკრულებო პირობებიდან გამომდინარე ჩამოთვლილთაგან ერთ-ერთით:

- ამორტიზირებული ღირებულება;
- სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში;
- სამართლიანი ღირებულება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები, სასესხო დავალიანებისა და ფინანსური გარანტიების გარდა, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ისინი გამიზნულია ვაჭრობისთვის, ან არის წარმოებული ინსტრუმენტები, ან სამართლიანი ღირებულებითაა კლასიფიცირებული.

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება ჯგუფის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიებად „ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები“ (სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული სესხები, საკონტრაქტო აქტივები და ფულს და ფულის ეკვივალენტები) და „სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“ (ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ამორტიზირებული ღირებულებით

ჯგუფი ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და სხვა ფინანსური ინვესტიციების შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით იმ შემთხვევაში, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ფინანსური აქტივი იმართება ისეთი ბიზნესმოდელით, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაშთზე დარიცხული პროცენტის გადახდებს.

ზემოთხსენებული პირობების დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

ბიზნესმოდელის შეფასება

ჯგუფის ბიზნესმოდელი განისაზღვრება ისეთ დონეზე, რომელიც გვიჩვენებს, რა მეთოდებით ხდება ფინანსური აქტივების ჯგუფების ერთობლივად მართვა ბიზნესის გარკვეული მიზნების მისაღწევად.

ჯგუფის ბიზნესმოდელი არ წარმოადგენს ცალკეული ინსტრუმენტებისთვის გამოსაყენებელ საკლასიფიკაციო მიდგომას, არამედ იგი უნდა განისაზღვროს აგრეგირების უფრო მაღალ დონეზე და დაფუძნებული უნდა იყოს ისეთ დაკვირვებად ფაქტორებზე, როგორიც არის, მაგალითად:

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

- როგორ ხდება ბიზნესმოდელის ეფექტურობისა და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების შეფასება და ამ საკითხების შესახებ საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ინფორმირება;
- რისკები, რომლებიც გავლენას ახდენს მოცემული ბიზნესმოდელის (და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების) ეფექტურობაზე და კონკრეტულად როგორ ხორციელდება ამ რისკების მართვა;
- რა ფორმით ხდება ბიზნესის ხელმძღვანელების ანაზღაურება (მაგალითად, ანაზღაურება მართული აქტივების სამართლიან ღირებულებას ეფუძნება თუ მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ოდენობას);
- მოსალოდნელი სიხშირე, ღირებულება და გაყიდვების დროულობა ასევე მნიშვნელოვანია ჯგუფის შესაფასებლად.

ბიზნეს მოდელის შეფასება დაფუძნებულია გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელ სცენარებზე, „ყველაზე უარესი“ ან „სტრესული შემთხვევების“ სცენარების გათვალისწინების გარეშე. თუ ფულადი ნაკადები ისეთი გზით წარმოიქმნება, რომელიც განსხვავდება ბიზნესმოდელის შეფასების თარიღით ჯგუფის მოლოდინებისგან, ეს არ გამოიწვევს მოცემული ბიზნესმოდელის ფარგლებში დარჩენილი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ცვლილებას, თუმცა ინფორმაციის გათვალისწინება მოხდება მომავალში ახლად წარმოქმნილი ან ახლად შესყიდული ფინანსური აქტივების შეფასებისას.

მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების (SPPI) ტესტირება

კლასიფიკაციის შემდეგ ეტაპზე ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობებს, რათა დაადგინოს, აკმაყოფილებს თუ არა ისინი ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ტესტირებას.

„ძირითადი თანხა“ ტესტირების მიზნებისთვის განისაზღვრება როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას და შეიძლება შეიცვალოს ფინანსური აქტივის სასარგებლო გამოყენების მანძილზე (მაგალითად, იმ შემთხვევაში, თუ ხორციელდება გადახდები ძირითადი თანხის დასაფარად ან პრემიუმის/ დისკონტის ამორტიზაციას). ფულის დროითი ღირებულების და საკრედიტო რისკის ანაზღაურება პროცენტის ყველაზე მნიშვნელოვანი ელემენტებია. იმისათვის, რომ განისაზღვროს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდას, ჯგუფი მიმართავს მსჯელობას და ითვალისწინებს ისეთ მნიშვნელოვან ფაქტორებს, როგორიცაა ვალუტა, რომელშიც გამოსახულია ფინანსური აქტივი და პერიოდი, რომლისთვისაც დადგენილია საპროცენტო განაკვეთი.

ამისგან განსხვავებით, სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც ითვალისწინებს არაარსებითზე მეტ რისკს ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ცვალებადობას, რომლებიც არ უკავშირდება ძირითად სახელშეკრულებო გარიგებას, არ წარმოქმნის ისეთ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებს, რომლებიც მხოლოდ ძირითადი თანხის და დაუფარავ ბალანსზე დარიცხული პროცენტის გადახდას წარმოადგენს. ასეთ შემთხვევებში ფინანსური აქტივი უნდა შეფასდეს სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ჯგუფი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების გაუფასურებას ახდენს ფასს-9 ის შესაბამისად.

ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურება

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. ჯგუფი საკრედიტო

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ი) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები და საკონტრაქტო აქტივები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპონდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

გაუფასურების რეზერვი გაცემულ სესხებზე აღიარდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელით. ჯგუფი ითვალისწინებს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ფინანსური აქტივის საწყის აღიარებასთან

(კ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შემენის, 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.

მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების განაწილება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების კონვერსიის დანახარჯებზე ხდება საშუალო საწარმოო სიმძლავრის მიხედვით. საშუალო საწარმოო სიმძლავრე არის წარმოების ისეთი დონე, რომლის მიღწევაც საშუალოდ მოსალოდნელია რამდენიმე საწარმოო პერიოდის ან სეზონის განმავლობაში წარმოების ნორმალურ პირობებში, საწარმოო სიმძლავრეების გეგმური შენახვის ზარალის გათვალისწინებით. ჯგუფი იყენებს წარმოების ფაქტობრივ დონეს, თუ იგი უახლოვდება წარმოების საშუალო სიმძლავრეს. წარმოებული პროდუქციის ერთეულზე მისაკუთვნებელი მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების თანხა არ იზრდება დაბალი მწარმოებლობის ან მოწყობილობების მოცდენების გამო. გაუნაწილებელი ზედნადები ხარჯები ჩაითვლება იმ პერიოდის ხარჯებად, რომელშიც იქნა გაწეული. საანგარიშგებო პერიოდში, რომლისთვისაც დამახასიათებელია წარმოების განსაკუთრებულად მაღალი დონე, პროდუქციის ერთეულზე მიკუთვნებული მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების თანხა იმ ოდენობით მცირდება, რომ არ მოხდეს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეფასება თვითღირებულებაზე მაღალი თანხით. ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯების განაწილება პროდუქციის ერთეულზე ხდება საწარმოო სიმძლავრეების ფაქტობრივი გამოყენების მიხედვით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს.

(ლ) საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება ჯგუფის წესდებით. ჯგუფის 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. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(მ) მიღებული სესხები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური ვალდებულებები საჭიროებისამებრ კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ასახული მოგება-ზარალში, სესხები, კრედიტორული დავალიანებები, ან როგორც წარმოებული ჰეჯირების ინსტრუმენტი. ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო სესხების და ვალდებულებების შემთხვევაში, უშუალოდ მიკუთვნებადი ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო ვალდებულებებს და სესხებს.

შემდგომი შეფასება

სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსავლის და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მომენტიდან, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება შესყიდვაზე მიღებული ნებისმიერი დისკონტის ან პრემიის, ასევე ყველა მოსაკრებლის და ხარჯის გათვალისწინებით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ამორტიზაცია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება როგორც ფინანსური ხარჯი. აღნიშნული კატეგორია გამოიყენება ძირითადად პროცენტიანი სესხების შემთხვევაში.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების შესრულება, გაუქმება ან ამოიწურება მოქმედების ვადა. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება იგივე გამსესხებლის მიერ ჩანაცვლდება მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან მოხდება არსებული ვალდებულებების არსებითი მოდიფიკაცია, მსგავსი ჩანაცვლება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

(ნ) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფს არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან. კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:
- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, ჯგუფი მიანიშნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს ჯგუფთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

(ო) მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

ჯგუფი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ინდივიდუალურად ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. ჯგუფმა აქტივი განიხილა როგორც მოკლევადიანი თუ იგი:

- აქტივს ძირითადად ფლობს სავაჭრო დანიშნულებით;
- აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს, ან მიზნად ისახავს მის გაყიდვას ან მოხმარებას ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

სხვა დანარჩენი აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება მოკლევადიან ვალდებულებად მიიჩნევა თუ:

- მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან
- საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სხვა დანარჩენი ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

(პ) სამართლიანი ღირებულების დადგენა

ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აფასებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში და სამართლიანი ღირებულებით მოგება ზარალში ასახვით.

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

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

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ჯგუფისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით. არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება უნდა ითვალისწინებდეს

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ვ) სამართლიანი ღირებულების დადგენა (გაგრძელება)

ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენებით, ან ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

ჯგუფი სამართლიან ღირებულებებს აფასებს სამართლიანი ღირებულების შემდეგი იერარქიით, რომელიც ასახავს შეფასებებში გამოყენებული მონაცემების მნიშვნელობას.

- ▶ დონე 1 ფინანსური ინსტრუმენტები - ესენია შეფასებისას გამოყენებული საშუალებები დაუკორექტირებელი კოტირებული ფასები აქტიური ბაზრებიდან იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების მიმართ, რომლებზეც ჯგუფს აქვს წვდომა გაზომვის თარიღამდე. ჯგუფი მხოლოდ მაშინ მიაჩნია ბაზარი აქტიურად თუ არსებობს სათანადო სავაჭრო საქმიანობები შესაბამისი მოცულობითა და ლიკვიდურობით იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებების და როდესაც საბალანსო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია სავალდებულო და გამოყენებადი ფასების კვოტები. მონაცემები რომლებიც გამოყენებულ იქნა შეფასებაში არის დაუკორექტირებელი კოტირებული ფასი, აქტიური ბაზრებიდან იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების მიმართ, რომლებსაც ჯგუფს აქვს წვდომა გაზომვის თარიღთან.
- ▶ ჯგუფი აქტიურად მიიჩნევს ბაზრებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს საკმარისი სავაჭრო საქმიანობა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების მოცულობისა და ლიკვიდურობის თვალსაზრისით და როდესაც არსებობს ბალანსის თარიღის სავალდებულო და განხორციელებადი ფასები.
- ▶ დონე 2 ფინანსური ინსტრუმენტები - ესენია შეფასებისას გამოყენებული საშუალებები და რომლებიც არის არსებითი, გამომდინარეობს უშუალოდ ან ირიბად დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებიდან, რომელიც ხელმისაწვდომია ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში. ასეთი საშუალებები მოიცავს აქტიური ბაზრის მსგავსი აქტივების ან ვალდებულებების კოტირებულ ფასებს, როგორიცაა საპროცენტო განაკვეთის მრუდი, ნაგულისხმევი ცვალებადობა და საკრედიტო სპრედი.
- ▶ დონე 3 ფინანსური ინსტრუმენტები - ისინი რომლებიც მოიცავენ ერთ ან მეტ არასაბაზისო მონაცემებს, რომელიც არსებითია მთლიანი შეფასებისათვის.

(ჟ) საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობისთვისა და ფინანსური შედეგებისთვის.

ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო ვადები

ძირითადი საშუალებები იცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ჯგუფი აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)**ფინანსური აქტივების გაუფასურება**

ჯგუფი 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 ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები

ჩვეულებრივად, ჯგუფი აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9-ის მოითხოვს, გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულებით. მსჯელობა გამოიყენება იმის განსაზღვრად შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არასაბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი.

5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ მოახდინა შეცდომის იდენტიფიცირება 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, შესაბამისად მოხდა წინა საანგარიშგებო პერიოდის ნაშთების გადახედვა. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მსგავსი სახით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა უფრო სწორ სურათს გვაჩვენებს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია შეცდომის გასწორების ეფექტი კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
თვითღირებულება	(43,999,633)	(1,325,730)	(45,325,363)
არასაოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი)	(8,652,594)	5,677,605	(2,974,989)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(8,118,732)	(8,905,422)	(17,024,154)

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	56,530,273	(3,874,031)	52,656,242
ბიოლოგიური აქტივები	-	132,258	132,258
საინვესტიციო ქონება	-	4,562,700	4,562,700
არამატერიალური აქტივები	238,456	(195,447)	43,009
მარაგები	90,890,852	507,899	91,398,751
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25,236,757	(1,944,348)	23,292,409
საგადასახადო აქტივები	534,723	(166,457)	368,266
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6,223,664	(4,021,270)	2,202,394
საწესდებო კაპიტალი	(2,101,499)	1,446,061	(655,438)
გაუნაწილებელი მოგება	(61,650,539)	3,721,090	(57,929,449)
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	(39,778,324)	(3,798)	(39,782,122)
სავაჭრო ვალდებულებები	(36,045,964)	921,585	(35,124,379)
მიღებული ავანსები	(6,658,062)	(1,238,227)	(7,896,289)
საგადასახადო ვალდებულებები	(151,985)	151,985	-

შპს „BOLERO&COMPANY“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება (გაგრძელება)

2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	42,080,308	(1,135,669)	40,944,639
საინვესტიციო ქონება	-	2,163,572	2,163,572
არამატერიალური აქტივები	210,238	(195,447)	14,791
საგადასახადო აქტივები	663,081	(663,081)	-
საგადასახადო ვალდებულებები	(1,351,572)	663,081	(688,491)
გაუნაწილებელი მოგება	(62,297,611)	(832,456)	(63,130,067)

6. ამონაგები

ამონაგები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2021	2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	82,519,836	79,085,883
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	(4,171,931)	(2,781,541)
სულ ამონაგები	78,347,905	76,304,342

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია 1-ელ შენიშვნაში.

7. რეალიზაციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2021	2020
პირდაპირი ხარჯები	32,485,908	27,600,740
ზედნადები ხარჯები	17,477,020	14,813,365
ცვეთა	3,580,832	2,905,681
სხვა	130,809	5,577
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	53,674,569	45,325,363

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	3,416,126	2,247,841
საგარანტიო მომსახურება	718,249	-
საკონსულტაციო ხარჯები	514,893	195,047
ელექტროენერგიის ხარჯი	455,176	220,952
ცვეთა და ამორტიზაცია	420,687	258,346
ბანკის მომსახურება	314,986	454,925
ლაბორატორიული და ექსპერტიზის ხარჯები	179,989	93,869
ბუნებრივი აირის ხარჯი	188,078	175,902
საგადასახადო ხარჯი	445,874	825,564

შპს „BOLERO&COMPANY”

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები (გაგრძელება)

	2021	2020
საწვავის ხარჯი	253,406	175,406
საქველმოქმედო ხარჯი	93,583	267,009
რემონტის ხარჯი	308,816	797,475
წარმომადგენლობითი ხარჯი	77,039	127,322
დაზღვევის ხარჯი	125,747	155,339
გადახდილი ავანსების რეზერვის ხარჯი	-	1,064,626
დებიტორული დავალიანების რეზერვის ხარჯი	371,567	8,648,857
ინვენტარის ხარჯი	28,480	113,136
სხვა	814,299	1,202,538
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8,726,995	17,024,152

9. მიწოდების და რეალიზაციის ხარჯები

მიწოდების და რეალიზაციის ხარჯები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2021	2020
ტრანსპორტირების ხარჯები	693,578	369,435
სარეკლამო ხარჯები	195,871	104,262
დიზაინის ხარჯები	135,753	130,364
სხვა	40,516	105,352
სულ მიწოდების და რეალიზაციის ხარჯები	1,065,718	709,413

10. არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)

არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2021	2020
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული (ხარჯი)/შემოსავალი	5,342,608	(3,989)
მიწის გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი	850,193	436,135
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი (შემოსავალი)	455,195	(3,407,136)
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები)	6,647,996	(2,974,990)

11. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2021	2020
საპროცენტო ხარჯი მიღებულ სესხებზე	3,897,336	3,379,436
ფინანსური ხარჯი სავაჭრო ვალდებულებებზე	1,160,803	1,163,983
სულ ფინანსური ხარჯი	5,058,139	4,543,419

შპს „BOLERO&COMPANY”

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

12. ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა

ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2021	2020
შემოსავალი სავალუტო ოპერაციებზე	13,784,771	7,143,373
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე	(7,356,461)	(18,074,194)
სულ ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა	6,428,310	(10,930,821)

შპს „Bolero&Company“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

13. ძირითადი საშუალებები

ჯგუფის ძირითადი საშუალებები 2021, 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგია:

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა, ავიჯი და კომპიუტერული ტექნიკა	სხვა	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>								
31 დეკემბერი, 2019	10,873,184	8,202,037	1,050,772	26,052,877	1,163,950	751,748	1,691,511	49,786,079
შეძენა	539,774	504,385	2,714,638	9,045,104	280,126	186,772	1,868,260	15,139,059
გასვლა	(238,664)	-	-	(25,922)	(20,797)	(4,605)	-	(289,988)
31 დეკემბერი, 2020	11,174,294	8,706,422	3,765,410	35,072,059	1,423,279	933,915	3,559,771	64,635,150
შეძენა	-	440,350	2,211,446	978,515	959,555	241,431	168,755	5,000,052
გასვლა	(10,319,020)	(370,817)	(13,814)	(1,180)	(150,933)	(5,893)	-	(10,861,657)
31 დეკემბერი, 2021	855,274	8,775,955	5,963,042	36,049,394	2,231,901	1,169,453	3,728,526	58,773,545
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>								
31 დეკემბერი 2019	-	(526,526)	-	(7,579,631)	(254,065)	(147,240)	(333,978)	(8,841,440)
ცვეთის ხარჯი	-	(310,340)	-	(2,211,898)	(140,719)	(82,922)	(417,497)	(3,163,376)
ჩამოწერა	-	-	-	12,777	11,467	1,667	-	25,911
31 დეკემბერი 2020	-	(836,866)	-	(9,778,752)	(383,317)	(228,495)	(751,475)	(11,978,905)
ცვეთის ხარჯი	-	(299,151)	-	(2,991,696)	(231,629)	(136,073)	(342,971)	(4,001,520)
ჩამოწერა	-	38,337	-	151	71,314	402	-	110,204
31 დეკემბერი 2021	-	(1,097,680)	-	(12,770,297)	(543,632)	(364,166)	(1,094,446)	(15,870,221)
<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება</i>								
1 იანვარი 2020	10,873,184	7,675,511	1,050,772	18,473,246	909,885	604,508	1,357,533	40,944,639
31 დეკემბერი 2020	11,174,294	7,869,556	3,765,410	25,293,307	1,039,962	705,420	2,808,296	52,656,245
31 დეკემბერი 2021	855,274	7,678,275	5,963,042	23,279,097	1,688,269	805,287	2,634,080	42,903,323

შპს „BOLERO&COMPANY”

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

13. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფის ძირითადი საშუალებები იყო დაგირავებული მიღებული სესხების სანაცვლოდ (შენიშვნა 16).

14. საინვესტიციო ქონება

კომპანიის საინვესტიციო ქონება 2021, 2020 წლების 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგია:

	მიწის ნაკვეთები *	სულ
საბალანსო ღირებულება		
31 დეკემბერი, 2019	2,163,572	2,163,572
შეძენა	2,399,128	2,399,128
31 დეკემბერი, 2020	4,562,700	4,562,700
შეძენა	92,831	92,831
გადაფასება	850,193	850,193
31 დეკემბერი, 2021	5,505,724	5,505,724
წმინდა საბალანსო ღირებულება		
1 იანვარი 2020	2,163,572	2,163,572
31 დეკემბერი 2020	4,562,700	4,562,700
31 დეკემბერი 2021	5,505,724	5,505,724

15. მარაგები

მარაგები 2021 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 1 იანვარი
ღვინომასალა	26,229,279	38,812,304	39,076,019
საბრენდე სპირტი	35,011,268	37,676,145	18,803,955
დამხმარე მასალა	13,618,012	11,565,910	5,801,537
მზა პროდუქცია	1,804,475	971,273	168,498
სხვა	2,267,667	2,373,120	3,597,265
სულ მარაგები	78,930,701	91,398,752	67,447,274

16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შედგება:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო მოთხოვნები	59,703,819	35,811,599	50,143,396
სხვა მოთხოვნები	175,906	104,235	-
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(12,994,993)	(12,623,426)	(3,792,650)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	46,884,732	23,292,408	46,350,746

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
ნაშთი 1 იანვრის მდგომარეობით	12,623,426	3,974,569
მიმდინარე პერიოდის გაუფასურების ხარჯი(აღდგენა)	640,015	9,367,577
ჩამოწერა	(268,447)	(718,720)
ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,994,994	12,623,426

კოლექტიური მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, ჯგუფმა დააჯგუფა ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. ჯგუფმა ადგენს გაუფასურების რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს გაწეული ზარალის მისეულ შეფასებას სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში. ამ რეზერვის მთავარი კომპონენტები მოიცავს ზარალის სპეციფიკურ კომპონენტს, რომელიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვან დამოკიდებულებებს და კოლექტიური ზარალის კომპონენტს უკავშირდება, რომელიც დგინდება მოთხოვნის ვადაგადაცილებიდან ჩამოწერამდე თანმიმდევრულ ეტაპებს შორის გადასვლის ალბათობაზე დაფუძნებული, პატარა ნაშთების დიდი ოდენობისთვის.

ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს ფინანსური ინსტრუმენტების მიმართ ჯგუფი აფასებს ისეთი მეთოდით რომელიც ასახავს: მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით; ფულის დროითი ღირებულების; გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე.

სარეზერვო ანგარიში სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში გამოიყენება გაუფასურების ზარალის აღრიცხვისთვის, სანამ ჯგუფი არ მიიღებს დამაკმაყოფილებელ მტკიცებულებას იმისას, რომ შეუძლებელია მართებული თანხის ამოღება; ასეთ შემთხვევაში, თანხა მიიჩნევა უიმედოდ და ჩამოიწერება პირდაპირ ფინანსურ აქტივთან მიმართებაში. ჯგუფს სჯერა, რომ არ არის აუცილებელი გაუფასურების რეზერვი ვადაგადაცილებულ სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში, გარდა უკვე გათვალისწინებულისა.

შპს „BOLERO&COMPANY”

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

17. მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 1 იანვარი
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	34,525,138	20,433,578	17,338,311
გადახდილ ავანსების რეზერვი	(5,607,262)	(5,607,262)	(4,542,636)
წინასწარ ანაზღაურებული მომსახურება	(53,862)	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	28,864,014	14,826,316	12,795,675

18. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ჯგუფის ფული და ფულის ეკვივალენტები 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შედგება:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 1 იანვარი
ფულადი სახსრები სალაროში (ლარში დენომინირებული)	9,132	42,712	126,171
ფულადი სახსრები სალაროში (ევროში) დენომინირებული	2,669	2,669	122,286
მოთხოვნისას გადასახდელი საბანკო ბალანსები:			
ლარში დენომინირებული	2,914,205	620,212	177,910
ევროში დენომინირებული	31,087	69,662	86,190
აშშ დოლარში დენომინირებული	6,404,951	1,467,067	996,877
სხვა ვალუტაში დენომინირებული	22,102	72	1,018
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	9,384,146	2,202,394	1,510,452

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია ბანკებსა და ფინანსური ინსტიტუტებში, რომლებსაც Fitch- ის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული აქვთ შეფასებები BB- (გრძელვადიანი რეიტინგი) და B (მოკლევადიანი რეიტინგი). ჯგუფი არ მოელის, რომ რომელიმე კონტრაქტი ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

ჯგუფი მიიჩნევს, რომ მის ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი, მისი კონტრაგენტების გარე საკრედიტო რეიტინგებზე დაყრდნობით.

შპს „BOLERO&COMPANY”

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

19. მიღებული სესხები

კომპანიის მიღებული სესხები 2021 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შედგება:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადიანობა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 1 იანვარი
ფინანსური ინსტიტუტი	EUR	5.5%	1/18/2021	-	-	1,996,571
ფინანსური ინსტიტუტი	EUR	5.5%	1/18/2021	-	-	1,996,571
ფინანსური ინსტიტუტი	EUR	5.5%	5/8/2023	8,895,466	-	8,523,024
ფინანსური ინსტიტუტი	GEL	17.0%	1/11/2021	-	21,601	-
ფინანსური ინსტიტუტი	GEL	market rate +6%	11/6/2024	1,180,594	1,336,528	-
ფინანსური ინსტიტუტი	EUR	5.5%	8/29/2022	2,493,276	10,463,733	-
ფინანსური ინსტიტუტი	GEL	market rate +4%	7/27/2023	6,267,750	6,258,154	-
ფინანსური ინსტიტუტი	GEL	base rate +4%	12/19/2022	117,691	-	-
ფინანსური ინსტიტუტი	GEL	base rate +4%	12/16/2022	5,054,110	-	-
ფინანსური ინსტიტუტი	EUR	5.5%	9/29/2023	-	8,112,710	-
ფინანსური ინსტიტუტი	EUR	5.5%	3/2/2022	-	20,616,526	25,784,332
ფინანსური ინსტიტუტი	GEL	base rate+4%	7/27/2023	5,024,709	5,019,745	-
ფინანსური ინსტიტუტი	GEL	base rate+4%	12/19/2022	10,125,149	-	-
ფინანსური ინსტიტუტი	GEL	base rate+4%	1/14/2022	165,891	1,364,100	-
ფინანსური ინსტიტუტი	GEL	base rate+4%	6/5/2024	798,714	1,051,774	-
ფინანსური ინსტიტუტი	GEL	base rate+4%	9/15/2023	1,738,504	6,853,219	-
ფინანსური ინსტიტუტი	EUR	5.5%	30/09/2021	-	-	14,273,320
ფინანსური ინსტიტუტი	EUR	5.5%	31/12/2020	-	-	5,364,148
ფინანსური ინსტიტუტი	EUR	5.5%	31/08/2020	-	-	3,875,717
ფინანსური ინსტიტუტი	EUR	5.5%	27/11/2020	-	-	2,234,131
ფინანსური ინსტიტუტი	EUR	5.5%	24/12/2020	-	-	348,700
დაკავშირებული მხარე	GEL	11.6%	3/25/2023	1,149,202	735,340	-
დაკავშირებული მხარე	EUR	5.5%	1/4/2024	12,872,914	8,296,010	-
დაკავშირებული მხარე	USD	6.5%	3/25/2023	2,285,589	1,720,282	-
დაკავშირებული მხარე	GEL	11.6%	7/2/2024	7,795,926	523,730	-
დაკავშირებული მხარე	EUR	5.5%	1/16/2023	15,129,546	15,503,337	-
				81,095,031	87,876,789	64,396,514

19. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

სესხის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სესხების მოძრაობა:	2021	2020
1 იანვრის მდგომარეობით	87,876,790	64,396,514
სესხის აღება	67,831,680	73,131,452
გადახდილი ძირი	(68,826,578)	(63,282,500)
გადახდილი პროცენტი	(2,099,779)	(3,022,474)
საკუროს სხვაობების ეფექტი	(7,584,846)	13,270,563
სუბსიდირება	(848,959)	(286,747)
საპროცენტო ხარჯი	4,746,723	3,669,981
31 დეკემბრის მდგომარეობით	81,095,031	87,876,789

20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შედგება:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო ვალდებულებები	23,737,269	32,521,296	23,956,540
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,460,234	2,603,082	2,399,096
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25,197,503	35,124,378	26,355,636

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტი. ჯგუფს გააჩნია რისკების მართვის პოლიტიკა, იმისთვის, რომ შესაძლებელი იქნეს ვალდებულებების დროული გადახდა.

21. მიღებული ავანსები

ჯგუფის მიღებული ავანსები წარმოადგენს ძირითადად მომწოდებლებზე გადახდილ ავანსებს, რომელიც წარმოდგენილია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 25,404,114 ლარს (2020 წლის 31 დეკემბერი: 7,896,289; 2020 1 იანვარი: 1,822,968 ლარი).

22. პირობითი ვალდებულებები**საგადასახადო კანონმდებლობა**

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და შესაბამისი კანონმდებლობა ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, არსებობს ურთიერთგამომრიცხავი და ინტერპრეტირებას დაქვემდებარებული დებულებები. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო უწყებებს არ შეუძლიათ დააკისრონ ჯგუფს დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები, თუ დარღვევის ჩადენის წლის ბოლოდან გასულია სამი წელი.

საქართველოში ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკი, რომელიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისეულ ინტერპრეტაციაზე დაყრდნობით, იგი საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას ადეკვატურად უზრუნველყოფს. თუმცა შესაბამისი უწყებების მიერ გაკეთებული ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული იყოს და ამ ინტერპრეტაციების განხორციელებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

22. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

სასამართლო დავები

2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში სასამართლო დავებთან დაკავშირებით და არც პირობითი ვალდებულების სახით ასახული წინამდებარე განმარტებით შენიშვნაში.

23. ფინანსური რისკი

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ჯგუფის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის ფინანსური მხარისთვის. ხელმძღვანელობა ყოველთვიური რეპორტების მიმოხილვის საფუძველზე ადგენს დანერგილი პროცესების ეფექტურობასა და იმ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურობას შესაბამისობას რომელსაც დანერგილი პროცესები არეგულირებს.

რისკის მართვის ფუნქცია ჯგუფის შიგნით ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და სხვა ფასთა რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის პირველადი მიზნები არის რისკების ლიმიტების დადგენა, და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკების საფრთხე ამ ლიმიტის ფარგლებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქცია არის შიდა პოლიტიკების და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა, რათა საოპერაციო და იურიდიული რისკები მინიმუმამდე დავიდეს.

სხვა საქმიანობებთან ერთად ჯგუფი დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილ რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს ჯგუფის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. წინა პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა არსებითი ცვლილება რისკების მართვისა და შეფასების მეთოდებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის ჯგუფი იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებას ჯგუფი ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

- **დონე 1:** აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული);
- **დონე 2:** თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირ ან არაპირდაპირი ემპირიული მონაცემების მიხედვით, როგორიცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს.
- **დონე 3:** არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე. თუ პირველ და მეორე დონეებში აღწერილი ემპირიული ფასები არ არსებობს, მაშინ ხდება შეფასების სხვა მეთოდების გამოყენება;

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასებისთარიღისთვის. ჯგუფი ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალურ ღირებულებას

23. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

განსაზღვრავს ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციის საფუძველზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, და სათანადო შეფასებების მეთოდების გამოყენებით. რეალური ღირებულების დასადგენად, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის განსჯის გამოყენებაა საჭირო. საქართველო კვლავაც ავლენს განვითარებადი ბაზრისათვის დამახასიათებელ ნიშნებს და ეკონომიკური პირობები ისევ ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე საქმიანობის მოცულობას. საბაზრო კოტირებები შეიძლება მოძველებული იყოს, იძულებითი რეალიზაციის გარიგებებს ასახავდეს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ჯგუფი ყველა არსებულ საბაზრო ინფორმაციას იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

პროცენტის მატარებელი ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება დგინდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთსა და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად. პროცენტის მატარებელი ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება გამომდინარეობს ფულადი სახსრების ნაკადის ღირებულებიდან, რომელიც დისკონტირებულია ფულის ბაზრის მიმდინარე იმ საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის. ჯგუფის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება, რომელიც არის ლიკვიდური და ხასიათდება მოკლევადიანობით ან აქვს ფიქსირებული ან მცოცავი საპროცენტო განაკვეთით, უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას. მიღებული სესხების მეორე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი მერყეობს 4%-დან 11%-მდე, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს.

კაპიტალის მართვა

ჯგუფი თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფი აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას დივიდენდების გაცემით, აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. ჯგუფის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძველიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, ჯგუფი მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცემების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად ჯგუფი განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი სახელმწიფო ორგანოა თუ კერძო იურიდიული, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიმძნელების არსებობას. მაღალ

რისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. ცხრილი გვიჩვენებს საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობას.

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები და საკონტრაქტო აქტივები			
გაუფასურების გამოკლებით	46,884,732	23,292,408	46,350,746
ფული და ფულის ეკვივალენტები გარდა ნაღდი ფულისა	9,350,245	2,157,013	1,261,995
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა	56,257,077	25,449,421	47,612,741

საკრედიტო რისკი საბანკო ანგარიშებთან მიმართებაში უმნიშვნელოა, ვინაიდან სახსრები განთავსებულია კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებში.

23. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

ჯგუფის ხელმძღვანელობა განიხილავს გადაუხდელი სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობის ანალიზს და მიჰყვება ვადაგადაცილებულ ბალანსებს. ხელმძღვანელობა შესაბამისად სათანადოდ მიიჩნევს, წარმოადგინოს ხანდაზმულობის და სხვა ინფორმაცია საკრედიტო რისკის შესახებ, როგორც გადმოცემულია შენიშვნაში 13.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფის წარმოეშება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
31 დეკემბერი 2021			
აშშ დოლარი	13,368,618	4,520,465	8,848,153
ევრო	17,894,406	58,343,740	(40,449,334)
რუბლი	474,772	632,407	(157,635)
სულ 31 დეკემბერი 2021	31,737,796	63,496,612	(31,758,816)
31 დეკემბერი 2020			
აშშ დოლარი	6,607,875	3,192,510	3,415,365
ევრო	15,317,050	66,344,928	(51,027,878)
რუბლი	290,138	375,738	(85,600)
სულ 31 დეკემბერი 2020	22,215,063	69,913,176	(47,698,113)
1 იანვარი 2020			
აშშ დოლარი	12,601,967	2,966,975	9,634,992
ევრო	3,140,521	67,800,210	(64,659,689)
რუბლი	121,598	635,454	(513,856)
სულ 1 იანვარი 2020	15,864,086	71,402,639	(55,538,553)

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 30%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 30% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით. საკურსო სხვაობის გავლენა წმინდა მოგებაზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	გავლენა მოგება-ზარალზე	
	2021	2020
აშშ დოლარის 30%-ით გამყარება	2,654,446	1,024,610
ევროს 30%-ით გამყარება	(12,134,800)	(15,308,364)
რუბლის 30%-ით გამყარება	(47,290)	(25,680)
აშშ დოლარის 30%-ით გაუფასურება	(2,654,446)	(1,024,610)
ევროს 30%-ით გაუფასურება	12,134,800	15,308,364
რუბლის 30%-ით გაუფასურება	47,290	25,680

23. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)**საპროცენტო განაკვეთის რისკი**

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. ჯგუფი დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც ჯგუფს გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები. 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფის მიერ აღებული ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი სესხები აღებული ლარში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს, ჯგუფის ვალდებულებების გადახდისუნარიანობას. ჯგუფი ფრთხილად მართავს ლიკვიდურობას, რაც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ეკვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალი ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა ჯგუფმა დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება. შემდეგი ცხრილები შედგენილი იქნა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით.

<i>31 დეკემბერი, 2021</i>	<i>ერთ წელზე ნაკლები</i>	<i>ერთ წელზე მეტი</i>	<i>სულ</i>
<i>ფინანსური აქტივები</i>			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9,384,146	-	9,384,146
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	46,884,732	-	46,884,732
სულ ფინანსური აქტივები	56,268,878	-	56,268,878
<i>31 დეკემბერი, 2021</i>	<i>ერთ წელზე ნაკლები</i>	<i>ერთ წელზე მეტი</i>	<i>სულ</i>
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25,197,503	-	25,197,503
სესხები	32,336,544	48,758,487	81,095,031
სულ ფინანსური ვალდებულებები	57,534,047	48,758,487	106,292,534
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(1,265,169)	(48,758,487)	(50,023,656)

23. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

31 დეკემბერი, 2020	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,202,394	-	2,202,394
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23,292,408	-	23,292,408
სულ ფინანსური აქტივები	25,494,802	-	25,494,802

31 დეკემბერი, 2020	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	35,124,378	-	35,124,378
სესხები	39,782,122	48,094,667	87,876,789
სულ ფინანსური ვალდებულებები	74,906,500	48,094,667	123,001,167
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(49,411,698)	(48,094,667)	(97,506,365)

1 იანვარი, 2020	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,510,452	-	1,510,452
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	46,350,746	-	46,350,746
სულ ფინანსური აქტივები	47,861,198	-	47,861,198

1 იანვარი, 2020	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26,355,636	9,673,357	36,028,993
სესხები	34,606,999	29,789,515	64,396,514
სულ ფინანსური ვალდებულებები	60,962,635	39,462,872	100,425,507
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(13,101,437)	(39,462,872)	(52,564,309)

ლიკვიდურობის რისკის სამართავად ჯგუფი იყენებს საკუთარ ფინანსურ აქტივებს, როგორცაა ფულადი რესურსები.

24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული ჯგუფზე ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს ჯგუფის ერთობლივი კონტროლი;

- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც ჯგუფს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი ჯგუფი და არც ერთობლივი საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები, სადაც ჯგუფი წარმოადგენს საწარმოს;
- კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ პირებს.

შპს „BOLERO&COMPANY“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ვ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული ჯგუფი.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია ინფორმაცია 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთებისა და ტრანზაქციების შესახებ.

31 დეკემბერი 2021

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	მშობელი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
სავაჭრო სხვა მოთხოვნები	-	30,812,770
გადახდილი ავანსები	-	18,977,835
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	718,246
მიღებული სესხები	-	16,307,705

31 დეკემბერი 2020

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	მშობელი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
სავაჭრო სხვა მოთხოვნები	-	122,110
მიღებული ავანსები	-	5,444,495
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	13,863,042
მიღებული სესხები	-	26,774,901

1 იანვარი 2020

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	მშობელი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
სავაჭრო სხვა მოთხოვნები	-	12,203,616
მიღებული ავანსები	-	6,871,098
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	15,693,599

31 დეკემბერი 2021

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	მშობელი საწარმო	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
შემოსავალი	-	13,480,245
საპროცენტო ხარჯი	-	961,300

31 დეკემბერი 2020

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	მშობელი საწარმო	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
შემოსავალი	-	3,620,324
საპროცენტო ხარჯი	-	230,876

ოპერაციები წამყვან ხელმძღვანელობასთან

წამყვანმა ხელმძღვანელობამ 2021 და 2020 წლების განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შესულია საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯების კატეგორიაში (შენიშვნა 9)

	2021	2020
ხელმძღვანელობის ხელფასები და ბონუსები	1,203,556	762,159

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის თებერვალში რუსეთის ფედერაციამ დაიწყო საომარი მოქმედებები უკრაინის ტერიტორიაზე, რომელიც ფართომასშტაბიან ომში გადაიზარდა. ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის საომარი მდგომარეობა არ დასრულებულა. როგორც ეს მე-2 (ე) შენიშვნაშია აღნიშნული, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ომს არ აქვს და არც უახლოეს მომავალში ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაზე.

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

შპს „BOLERO & COMPANY”

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)



BOLERO
WINE AND DISTILERY

შპს „Bolero & Company“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება და
2021 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

1.1 ჩვენ შესახებ

შპს Bolero & Company (ს/ნ: 404431726), დაარსდა 2012 წლის 14 ნოემბერს. დღეისათვის კომპანიის მფლობელი არის: ვახტანგ კარიჭაშვილი, 59001016392 ორმაგი მოქალაქე საქართველო, რუსეთის ფედერაცია 100% კომპანიის ხელმძღვანელი: ირაკლი ბექაური (პ/ნ 01010000571) გენერალური დირექტორი.

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ასევე მოიცავს შვილობილ კომპანიას შპს გრუზვინპრომ-ს, რომელშიც კომპანია ფლობ 100%-ს, და შპს ბოლერო ბიო ფუდს, სადაც ანალოგიურად ფლობს 100%-იან წილს. შპს გრუზვინპრომის ძირითად საქმიანობას, ისევე როგორც მშობელი საწარმოსი, წარმოადგენს დისტილირებული ალკოჰოლური სასმელების წარმოება და საბითუმო ვაჭრობა, ღვინის წარმოება და ვაჭრობა. მშობელი კომპანია შპს Bolero & Company მის შვილობილ კომპანიებთან ერთობლივად მოხსენიებულია, როგორც „ჯგუფი“.

1.2 ჩვენი საქმიანობა

შპს Bolero & Company ჯგუფი წარმოადგენს საქართველოში უმსხვილეს სავაჭრო სამრეწველო ჯგუფის ნაწილს, რომელშიც ასევე შედიან საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები: შპს "კ და ქართული სპირტი", შპს „უნივერსალ სპირტი“ და ფოთის პორტის თავისუფალ ინდუსტრიულ ზონაში სასაწყობო ტერმინალი/ტერიტორია. ერთობლივად, საწარმოთა ჯგუფი ამუშავებს საქართველოში მოყვანილ ყურძნის ნახევარზე მეტს. Bolero & Company-ს საწარმოო ჯგუფი სპეციალიზებულია მაღალი ხარისხის ღვინის წარმოებაზე, რომელიც ორიენტირებულია მასიურ მომხმარებელზე. ამისთვის კომპანია ატარებს საქმიანობის სრულ ციკლს: გულდასმით შერჩეული ყურძნის შეძენიდან დაწყებული, ღვინის წარმოებით და საკუთარ რეზერვუარებში შენახვით დასრულებული. პროცესის ყველა ეტაპი კონტროლდება კომპანიის გამოცდილი ტექნოლოგების მიერ. ღვინისა და საკონიაკე სპირტების დიდი ასორტიმენტის და სავაჭრო-სამრეწველო ჯგუფში დასაქმებული მაღალკვალიფიციური სპეციალისტების დამსახურებაა, რომ სულ მცირე დროში Bolero & Company-მ შეძლო ეწარმოებინა მაღალი ხარისხის ღვინო და ბრენდი, რომლებმაც პროფესიონალთა და ღვინის მოყვარულთა აღიარება მოიპოვეს. ძირითადი საექსპორტო ქვეყნებია: უკრაინა, რუსეთი, ყაზახეთი, საფრანგეთი, ესპანეთი, გერმანია, იტალია, ავსტრია, პოლონეთი, ჩინეთი და ა.შ.. ყველაზე ცნობილი სავაჭრო ნიშნებია - დავით ივერიელი, ბეთანელი, დაისი, ბერიკონი, ტალავარი, იორელი, მირონი და სხვა. Bolero & Company ასევე აწარმოებს 3 ადგილწარმოშობის დასახელების ღვინოებს, როგორიცაა წინანდალი, ქინძმარაული, მუკუხანი. ასევე ბრენდის - არაგვი, ვარციხე, გრემი.

1.3 ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ჩვენს კომპანია აღრიცხვისათვის იყენებს აღრიცხვის სისტემას, რომელიც უზრუნველყოფს ადამიანური თვისებებიდან გამომდინარე დაშვებული შეცდომების მინიმუმამდე დაყვანას და შენახვის შესაძლებლობებთან ნებისმიერი შეფერხების შემთხვევაში მონაცემთა დაკარგვის აღმოფხვრას. რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კრედიტით გაყიდული მომსახურებიდან. კრედიტით გაყიდვები ხდება მხოლოდ საიმედო და გამოცდილ მომხმარებელზე. მუდმივად ხდება გადახდების მონიტორინგი. ხდება თითოეული მომხმარებლის ფინანსური შესაძლებლობების შესწავლა, გადაწყვეტილების მიღება მომსახურების გაწევასა და კონსიგნაციის პირობებთან დაკავშირებით, ხდება ამ შესწავლის საფუძველზე. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს აღნიშნული რისკის მართვას ფასების ლავირების მეშვეობით. კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას. კომპანია მკაცრად აკონტროლებს როგორც დებიტორულ, ასევე კრედიტორულ დავალიანებას და უზრუნველყოფს ოპერირებისთვის საკმარისი სახსრების აკუმულირებას.

1.4 ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

წარმოდგენთ ჯგუფის ფინანსურ შედეგებს 2021 და 2020 წლების მიხედვით.

მომგებიანობის კოეფიციენტი	2021	2020
საერთო მოგების მარჟა	31%	41%
საოპერაციო მოგების მარჟა	19%	17%
წმინდა მოგების მარჟა	29%	-7%
უკუგება კაპიტალზე	28%	-9%
უკუგება აქტივებზე	11%	-3%

ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	2021	2020
ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.62	1.49
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.98	1.67
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.68	0.31

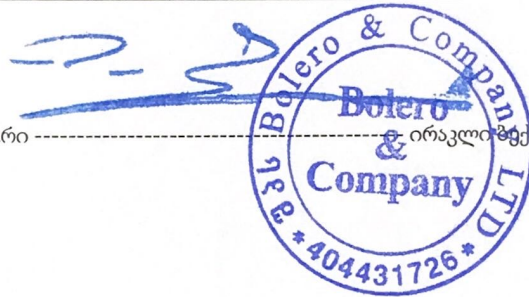
გენერალური დირექტორი ----- ირაკლი ბექაური

1.4 ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

წარმოგიდგენთ ჯგუფის ფინანსურ შედეგებს 2021 და 2020 წლების მიხედვით.

მომგებიანობის კოეფიციენტი	2021	2020
საერთო მოგების მარჟა	31%	41%
საოპერაციო მოგების მარჟა	19%	17%
წმინდა მოგების მარჟა	29%	-7%
უკუგება კაპიტალზე	28%	-9%
უკუგება აქტივებზე	11%	-3%
ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	2021	2020
ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.62	1.49
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.98	1.67
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.68	0.31

გენერალური დირექტორი



ირაკლი ზეგაური