



2022

**BOLERO**  
WINE AND DISTILERY

**შპს „Bolero & Company“**

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

**სარჩევი**

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3-6
<b>ფინანსური ანგარიშგება</b>	
მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება	7
ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება	10
ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები	
1. ძირითადი საქმიანობა	11
2. მომზადების საფუძველი	11
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	12
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	24
5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	25
6. ამონაგები	27
7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	27
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	27
9. მიწოდების და რეალიზაციის ხარჯები	28
10. არასაოპერაციო შემოსავალი	28
11. არასაოპერაციო ხარჯი	28
12. ფინანსური შემოსავალი	28
13. წმინდა მოგება / (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	29
14. ძირითადი საშუალებები	30
15. ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში	31
16. საინვესტიციო ქონება	32
17. მარაგები	32
18. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	32
19. გაცემული სესხები	33
20. გადახდილი ავანსები	34
21. ფული და ფულის ეკვივალენტები	34
22. სესხები	35
23. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	36
24. მიღებული ავანსები	36
25. კაპიტალი	36
26. პირობითი ვალდებულებები	37
27. ფინანსური რისკი	37
28. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	44
29. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	46
<b>მმართველობის ანგარიშგება</b>	<b>47</b>

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „Bolero & Company“-ს მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

### პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „Bolero & Company“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც მოიცავს 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებას, ამავე თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალურ ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ინდივიდუალურ ანგარიშგებას, ასევე ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართულ შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“, აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის *ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების* (ფასს) შესაბამისად.

### პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიას არ ჩაუტარებია და შესაბამისად ჩვენ ვერ დავაკვირდით მარაგების ინვენტარიზაციას საანგარიშგებო წლის ბოლოს. ჩვენ ალტერნატიული გზებითაც ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული მარაგების მდგომარეობისა და ოდენობის შესახებ, რაც ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 93,565,662 ლარით. ამასთანავე, გარკვეული უზუსტობები გამოვლინდა მარაგების ღირებულების ფორმულაში, კერძოდ, აუდიტის მსვლელობის დროს გამოვლინდა პროგრამული ხარვეზები მარაგების წარმოებასთან დაკავშირებით, შესაბამისად, ვერ დავადასტურეთ 22,002,264 ლარის მარაგების ღირებულების სისწორე. ანალოგიურად, ვერ დავრწმუნდით 2022 წლის მარაგების საწყისი ნაშთების ღირებულების სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 38,519,853 ლარით. ვინაიდან მარაგების ნაშთები მონაწილეობენ ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში, ჩვენ აგრეთვე ვერ მოვახდინეთ 2022 წლის რეალიზაციის თვითღირებულების სისწორის დამადასტურებელი საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება. ყოველივე ზემოთ აღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ მარაგებში, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლისა და ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

ჩვენ ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება კომპანიის აღრიცხული თუ აღურიცხავი ძირითადი საშუალებების არსებობის, სიზუსტისა და სისრულის შესახებ 2022 წლის საწყისი პერიოდებისთვის (2022 წლის 1 იანვრისათვის), რაც ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 13,074,796 ლარით. კომპანიამ 2022 წლის განმავლობაში გააკეთა გარკვეული კორექტირება საწყის ნაშთებზე ძირითად საშუალებებთან და მათზე დარიცხულ დაგროვილ და მიმდინარე ცვეთებთან მიმართებაში, კერძოდ კი - კომპანიამ წინა პერიოდის აკუმულირებული ცვეთა სრულიად გააუქმა, რაც ასახულია მე-5 შენიშვნაში. აუდიტის მსვლელობის განმავლობაში, ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა შესაბამისი რწმუნება ამ ცვლილებებთან დაკავშირებით. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ კერძო ექსპერტის მეშვეობით მოახდინა ძირითადი

საშუალებების შეფასება. გამომდინარე იქიდან, რომ ძირითად საშუალებებზე განხორციელებული ცვლილების შესახებ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფრისი რწმუნება, ვერ შევძელით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადაფასებული ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის შედეგად წარმოქმნილი „გადაფასების რეზერვისა“ და „ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოფასებიდან“ სიზუსტის დადასტურება, 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, რაც ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 239,899 ლარით და 1,558,662 ლარით, შესაბამისად.

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

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან *ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების* საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის

განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

### ***მნიშვნელოვანი გარემოებები***

#### ***შესადარისი ინფორმაციის კორექტირება***

კომპანიის 2022 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩვენ აგრეთვე ჩავატარეთ მე-5 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომლებიც ეხება 2021 წლის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას. შესადარისი ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. ჩვენი აზრით მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებულია ძირითად საშუალებებთან მიმართებით.

#### ***სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში***

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემულ ინფორმაციას, მაგრამ არ შეიცავს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენ აუდიტორულ დასკვნას. ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი პირობითი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა ზემოთ მითითებული სხვა ინფორმაციის გაცნობა და იმის განსაზღვრა, ეს სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო 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 ჩვენ მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

## **ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი

აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

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

## **აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, თანდართული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში,

მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ▶ ვაფასებთ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

### **დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე**

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხდენილია 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

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

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

2024 წლის 30 აპრილი

თბილისი, საქართველო

- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ▶ ვაფასებთ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

#### დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხედენილია 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

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

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

2024 წლის 30 აპრილი

თბილისი, საქართველო



შპს „BOLERO & COMPANY“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021* (გადაანგარიშებული)
ამონაგები	6	71,163,614	64,154,549
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(53,225,498)	(43,545,780)
<b>საერთო მოგება</b>		<b>17,938,116</b>	<b>20,608,769</b>
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(10,887,372)	(14,773,918)
მიწოდების და რეალიზაციის ხარჯები	9	(1,824,122)	(1,016,351)
<b>საოპერაციო მოგება</b>		<b>5,226,622</b>	<b>4,818,500</b>
არასაოპერაციო შემოსავალი	10	6,776,930	4,174,625
არასაოპერაციო ხარჯი	11	(1,674,543)	(1,538,351)
ფინანსური შემოსავალი	12	1,571,718	848,959
ფინანსური ხარჯი	23	(3,006,988)	(2,752,638)
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		(1,886,416)	5,238,442
წმინდა მოგება საკუროსო სხვაობიდან	13	2,969,077	5,047,013
ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოფასებიდან	14	(1,558,662)	-
<b>მოგება დაბეგვრამდე</b>		<b>8,417,738</b>	<b>15,836,550</b>
მოგების გადასახადი		-	-
<b>წლის წმინდა მოგება</b>		<b>8,417,738</b>	<b>15,836,550</b>
<i>სხვა სრული შემოსავალი:</i>			
ძირითადი საშუალებების გადაფასების ეფექტი	14	2,280,654	1,448,421
<b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>		<b>10,698,392</b>	<b>17,284,971</b>

\* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 აპრილს:

ირაკლი ბექაური  
დირექტორი

დართული შენიშვნები 11-46 გვერდებზე წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



შპს „BOLERO & COMPANY“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

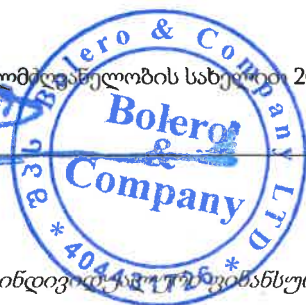
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021* (გადაანგარიშებული)
ამონაგები	6	71,163,614	64,154,549
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(53,225,498)	(43,545,780)
<b>საერთო მოგება</b>		<b>17,938,116</b>	<b>20,608,769</b>
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(10,887,372)	(14,773,918)
მიწოდების და რეალიზაციის ხარჯები	9	(1,824,122)	(1,016,351)
<b>საოპერაციო მოგება</b>		<b>5,226,622</b>	<b>4,818,500</b>
არასაოპერაციო შემოსავალი	10	6,776,930	4,174,625
არასაოპერაციო ხარჯი	11	(1,674,543)	(1,538,351)
ფინანსური შემოსავალი	12	1,571,718	848,959
ფინანსური ხარჯი	23	(3,006,988)	(2,752,638)
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		(1,886,416)	5,238,442
წმინდა მოგება საკურსო სხვაობიდან	13	2,969,077	5,047,013
ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოფასებიდან	14	(1,558,662)	-
<b>მოგება დაბეგრამდე</b>		<b>8,417,738</b>	<b>15,836,550</b>
მოგების გადასახადი		-	-
<b>წლის წმინდა მოგება</b>		<b>8,417,738</b>	<b>15,836,550</b>
<i>სხვა სრული შემოსავალი:</i>			
ძირითადი საშუალების გადაფასების ეფექტი	14	2,280,654	1,448,421
<b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>		<b>10,698,392</b>	<b>17,284,971</b>

\* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 აპრილს:

ირაკლი ბექაური  
დირექტორი



დართული შენიშვნები 11-46 გვერდებზე წინამდებარე ინდივიდუალური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „BOLERO & COMPANY“

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021* (გადაანგარიშებული)	31 დეკემბერი 2020* (გადაანგარიშებული)
<b>აქტივები</b>				
<b>გრძელვადიანი აქტივები</b>				
ძირითადი საშუალებები	14	17,075,657	13,074,796	23,660,195
აქტივის გამოყენების უფლება		177,164	262,073	236,819
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში	15	35,070,910	34,560,795	25,731,064
ბიოლოგიური აქტივები		138,806	138,806	101,215
საინვესტიციო ქონება	16	2,704,424	168,776	168,776
არამატერიალური აქტივები		38,740	33,836	18,481
<b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>		<b>55,205,701</b>	<b>48,239,082</b>	<b>49,916,550</b>
<b>მიმდინარე აქტივები</b>				
მარაგები	17	93,565,662	38,519,853	50,857,257
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18	25,279,979	18,084,817	26,614,947
სხვა აქტივები		16,172	-	-
გაცემული სესხები	19	17,752,241	-	-
საგადასახადო აქტივები, წმინდა		406,129	308,957	203,186
გადახდილი ავანსები	20	1,744,634	17,953,221	5,569,979
ფული და ფულის ეკვივალენტები	21	3,823,446	6,680,557	1,588,784
<b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>		<b>142,588,263</b>	<b>81,547,405</b>	<b>84,834,153</b>
<b>სულ აქტივები</b>		<b>197,793,964</b>	<b>129,786,487</b>	<b>134,750,703</b>
<b>ვალდებულებები და კაპიტალი</b>				
<b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>				
გრძელვადიანი სესხები	22	19,504,058	18,801,219	28,062,673
საიჯარო ვალდებულება		99,834	184,193	205,456
<b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>		<b>19,603,892</b>	<b>18,985,412</b>	<b>28,268,129</b>
<b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>				
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	22	53,915,287	21,445,666	29,498,210
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23	36,221,064	11,968,056	26,940,465
საიჯარო ვალდებულება		80,774	104,426	60,061
მიღებული ავანსები	24	13,752,609	13,713,481	3,896,913
<b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>		<b>103,969,734</b>	<b>47,231,629</b>	<b>60,395,649</b>
<b>სულ ვალდებულებები</b>		<b>123,573,626</b>	<b>66,217,041</b>	<b>88,663,778</b>
<b>კაპიტალი</b>				
საწესდებო კაპიტალი	25	805,489	852,989	655,439
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		2,280,654	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		71,134,195	62,716,457	45,431,486
<b>სულ კაპიტალი</b>		<b>74,220,338</b>	<b>63,569,446</b>	<b>46,086,925</b>
<b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>		<b>197,793,964</b>	<b>129,786,487</b>	<b>134,750,703</b>

\* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2021 და 2020 წლების ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 აპრილს:

ირაკლი ბექაური  
დირექტორი

დართული შენიშვნები 11-46 გვერდებზე წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „BOLERO & COMPANY“

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021* (გადაანგარიშებული)	31 დეკემბერი 2020* (გადაანგარიშებული)
<b>აქტივები</b>			
<b>გრძელვადიანი აქტივები</b>			
ძირითადი საშუალებები	14	17,075,657	13,074,796
აქტივის გამოყენების უფლება		177,164	262,073
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში	15	35,070,910	34,560,795
ბიოლოგიური აქტივები		138,806	138,806
საინვესტიციო ქონება	16	2,704,424	168,776
არამატერიალური აქტივები		38,740	33,836
<b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>		<b>55,205,701</b>	<b>48,239,082</b>
<b>მიმდინარე აქტივები</b>			
მარაგები	17	93,565,662	38,519,853
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18	25,279,979	18,084,817
სხვა აქტივები		16,172	-
გაცემული სესხები	19	17,752,241	-
საგადასახადო აქტივები, წმინდა		406,129	308,957
გადახდილი ავანსები	20	1,744,634	17,953,221
ფული და ფულის ეკვივალენტები	21	3,823,446	6,680,557
<b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>		<b>142,588,263</b>	<b>81,547,405</b>
<b>სულ აქტივები</b>		<b>197,793,964</b>	<b>129,786,487</b>
<b>ვალდებულებები და კაპიტალი</b>			
<b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>			
გრძელვადიანი სესხები	22	19,504,058	18,801,219
საიჯარო ვალდებულება		99,834	184,193
<b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>		<b>19,603,892</b>	<b>18,985,412</b>
<b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>			
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	22	53,915,287	21,445,666
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23	36,221,064	11,968,056
საიჯარო ვალდებულება		80,774	104,426
მიღებული ავანსები	24	13,752,609	13,713,481
<b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>		<b>103,969,734</b>	<b>47,231,629</b>
<b>სულ ვალდებულებები</b>		<b>123,573,626</b>	<b>66,217,041</b>
<b>კაპიტალი</b>			
საწესდებო კაპიტალი	25	805,489	852,989
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		2,280,654	-
გაუნაწილებელი მოგება		71,134,195	62,716,457
<b>სულ კაპიტალი</b>		<b>74,220,338</b>	<b>63,569,446</b>
<b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>		<b>197,793,964</b>	<b>129,786,487</b>

\* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2021 და 2020 წლების ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 აპრილს:

ირაკლი ბეჟაური  
დირექტორი



დართული შენიშვნები 11-46 გვერდებზე წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

**შპს „BOLERO & COMPANY“**

**საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება**

**2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

*(ქართულ ლარში)*

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 25)	ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებები მოგება	სულ
<b>ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით *</b>	<b>655,439</b>	-	<b>45,431,486</b>	<b>46,086,925</b>
კაპიტალის ზრდა	321,974	-	-	321,974
კაპიტალის შემცირება	(124,424)	-	-	(124,424)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	1,448,421	15,836,550	17,284,971
შვილობილი კომპანიის კაპიტალში შეტანილი მ/ს გადაფასების რეზერვი	-	(1,448,421)	1,448,421	-
<b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით *</b>	<b>852,989</b>	-	<b>62,716,457</b>	<b>63,569,446</b>
კაპიტალის ზრდა	7,500	-	-	7,500
კაპიტალის შემცირება	(55,000)	-	-	(55,000)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	2,280,654	8,417,738	10,698,392
<b>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>805,489</b>	<b>2,280,654</b>	<b>71,134,195</b>	<b>74,220,338</b>

\* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2021 და 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 აპრილს:

ირაკლი ბექაური  
დირექტორი

დართული შენიშვნები 11-46 გვერდებზე წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „BOLERO & COMPANY“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 25)	ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილები მოგება	სულ
<b>ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით *</b>	<b>655,439</b>	<b>-</b>	<b>45,431,486</b>	<b>46,086,925</b>
კაპიტალის ზრდა	321,974	-	-	321,974
კაპიტალის შემცირება	(124,424)	-	-	(124,424)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	1,448,421	15,836,550	17,284,971
შვილობილი კომპანიის კაპიტალში შეტანილი მ/ს გადაფასების რეზერვი	-	(1,448,421)	1,448,421	-
<b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით *</b>	<b>852,989</b>	<b>-</b>	<b>62,716,457</b>	<b>63,569,446</b>
კაპიტალის ზრდა	7,500	-	-	7,500
კაპიტალის შემცირება	(55,000)	-	-	(55,000)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	2,280,654	8,417,738	10,698,392
<b>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>805,489</b>	<b>2,280,654</b>	<b>71,134,195</b>	<b>74,220,338</b>

\* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2021 და 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 აპრილს:

  
ირაკლი ბეკაური  
დირექტორი



დართული შენიშვნები 11-46 გვერდებზე წინამდებარე ინდივიდუალური ანგარიშგების განყოფილებაში ნაწილია.

**შპს „BOLERO & COMPANY“**

**ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)**

	შენიშვნა	2022	2021*
<b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>			
მოგება დაბეგვრამდე		8,417,738	15,836,550
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვეთა და ამორტიზაცია		94,555	73,104
საპროცენტო ხარჯი	22	3,006,988	2,752,638
საპროცენტო შემოსავალი	12	(1,571,718)	(848,959)
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		1,886,416	(5,238,442)
ზარალი ძირითადი საშუალების ჩამოფასებიდან		1,558,662	-
ინვენტარიზაციის შედეგად (აღმოჩენილი)/ ჩამოსაწერი აქტივები		(4,395,578)	(2,710,842)
მოთხოვნების გაუფასურება	18	9,580,074	7,779,010
მოგება საკურსო სხვაობიდან	13	(2,969,077)	(5,047,013)
<b>ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან</b>		<b>15,608,060</b>	<b>12,596,046</b>
<b>საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე</b>			
(ზრდა) / შემცირება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებში		(55,045,809)	12,337,404
(ზრდა) / შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(18,075,823)	204,948
(ზრდა) / შემცირება გადახდილ ავანსებში		16,208,587	(12,383,242)
ზრდა წმინდა სავადასახადო აქტივებში		(97,171)	(105,770)
ზრდა სხვა აქტივებში		24,678,536	(14,866,836)
(შემცირება) / ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(16,172)	-
ზრდა მიღებულ ავანსებში		39,128	9,816,568
<b>ფულადი სახსრები მიღებული / (გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობაში პროცენტამდე და დაბეგვრამდე</b>		<b>(16,700,664)</b>	<b>7,599,118</b>
სესხებზე გადახდილი პროცენტები	22	(2,832,509)	(1,788,168)
<b>წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული / (გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობაში</b>		<b>(19,533,173)</b>	<b>5,810,950</b>
<b>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(11,123,011)	(4,801,870)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		7,817,655	16,321,122
არმატერიალური აქტივების შესყიდვა		(4,904)	(15,358)
ბიოლოგიური აქტივების შესყიდვა		-	(37,591)
შვილობილი კომპანიის კაპიტალში დამატებითი ფულადი შენატანები	15	(510,115)	(365,879)
სესხის გაცემა	19	(18,600,591)	-
გაცემული სესხის დაბრუნება	19	850,164	-
მიღებული პროცენტები		936,283	848,959
<b>წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული / (გამოყენებული) საინვესტიციო საქმიანობაში</b>		<b>(20,634,519)</b>	<b>11,949,383</b>
<b>ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან</b>			
მიღებული სესხები	22	75,845,861	48,375,141
სესხების გადახდა	22	(37,376,893)	(60,854,201)
საიჯარო ვალდებულების ძირის დაფარვა		(134,029)	(107,761)
საკუთარი კაპიტალის ზრდა / (შემცირება)	25	(47,500)	197,550
<b>წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული / (გამოყენებული) საფინანსო საქმიანობაში</b>		<b>38,287,439</b>	<b>(12,389,271)</b>
<b>ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (კლება)</b>		<b>(1,880,253)</b>	<b>5,371,062</b>
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	21	6,680,557	1,588,784
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე		(976,858)	(279,289)
<b>ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>	<b>21</b>	<b>3,823,446</b>	<b>6,680,557</b>

\* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 აპრილს:

ირაკლი ბექაური  
დირექტორი

დართული შენიშვნები 11-46 გვერდებზე წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

**შპს „BOLERO & COMPANY“**

**ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)**

	შენიშვნა	2022	2021*
<b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>			
მოგება დაბეგრამდე		8,417,738	15,836,550
კორექტირებები:		-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია		94,555	73,104
საპროცენტო ხარჯი	22	3,006,988	2,752,638
საპროცენტო შემოსავალი	12	(1,571,718)	(848,959)
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		1,886,416	(5,238,442)
ზარალი ძირითადი საშუალების ჩამოფასებიდან		1,558,662	-
ინვენტარიზაციის შედეგად (აღმოჩენილი)/ ჩამოსაწერი აქტივები		(4,395,578)	(2,710,842)
მოთხოვნების გაუფასურება	18	9,580,074	7,779,010
მოგება საკურსო სხვაობიდან	13	(2,969,077)	(5,047,013)
<b>ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან</b>		<b>15,608,060</b>	<b>12,596,046</b>
<b>საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე</b>			
(ზრდა) / შემცირება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებში		(55,045,809)	12,337,404
(ზრდა) / შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(18,075,823)	204,948
(ზრდა) / შემცირება გადახდილ ავანსებში		16,208,587	(12,383,242)
ზრდა წმინდა საგადასახადო აქტივებში		(97,171)	(105,770)
ზრდა სხვა აქტივებში		24,678,536	(14,866,836)
(შემცირება) / ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(16,172)	-
ზრდა მიღებულ ავანსებში		39,128	9,816,568
<b>ფულადი სახსრები მიღებული / (გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობაში პროცენტამდე და დაბეგრამდე</b>		<b>(16,700,664)</b>	<b>7,599,118</b>
სესხებზე გადახდილი პროცენტები	22	(2,832,509)	(1,788,168)
<b>წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული / (გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობაში</b>		<b>(19,533,173)</b>	<b>5,810,950</b>
<b>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(11,123,011)	(4,801,870)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		7,817,655	16,321,122
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(4,904)	(15,358)
ბიოლოგიური აქტივების შესყიდვა		-	(37,591)
შვილობილი კომპანიის კაპიტალში დამატებითი ფულადი შენატანები	15	(510,115)	(365,879)
სესხის გაცემა	19	(18,600,591)	-
გაცემული სესხის დაბრუნება	19	850,164	-
მიღებული პროცენტები		936,283	848,959
<b>წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული / (გამოყენებული) საინვესტიციო საქმიანობაში</b>		<b>(20,634,519)</b>	<b>11,949,383</b>
<b>ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან</b>			
მიღებული სესხები	22	75,845,861	48,375,141
სესხების გადახდა	22	(37,376,893)	(60,854,201)
საიჯარო ვალდებულების ძირის დაფარვა		(134,029)	(107,761)
საკუთარი კაპიტალის ზრდა / (შემცირება)	25	(47,500)	197,550
<b>წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული / (გამოყენებული) საფინანსო საქმიანობაში</b>		<b>38,287,439</b>	<b>(12,389,271)</b>
<b>ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (კლება)</b>		<b>(1,880,253)</b>	<b>5,371,062</b>
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	21	6,680,557	1,588,784
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე		(976,858)	(279,289)
<b>ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>	<b>21</b>	<b>3,823,446</b>	<b>6,680,557</b>

\* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 აპრილს:

ირაკლი ბექაური  
დირექტორი



დართული შენიშვნები 11-46 გვერდებზე წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

**შპს „BOLERO & COMPANY“**

**ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები**

**2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

*(ქართულ ლარში)*

---

**1. ძირითადი საქმიანობა**

**(ა) ორგანიზაცია და ოპერაციები**

შპს „Bolero & Company“ (შემდგომში „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, ღვინის წარმოება და ვაჭრობა.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელია ვახტანგ კარიჭაშვილი 100%-იანი წილით.

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

ამ ანგარიშგების გამოშვების მომენტში კომპანიის დირექტორი არის ირაკლი ბექაური.

**(ბ) ბიზნეს გარემო**

კომპანია 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 ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

**2. მომზადების საფუძველი**

**(ა) შესაბამისობის დეკლარაცია**

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

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

**(ბ) შეფასების საფუძველი**

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

**(გ) საოპერაციო და წარსადგენი ვალუტა**

კომპანიის 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.



**2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)**

**(დ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება**

მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ინდივიდუალური 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, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

ხელმძღვანელობამ შეფასებისას გაითვალისწინა აგრეთვე რუსეთ-უკრაინის ომის 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 ინდივიდუალური 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 კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგება-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 მოგება საკურსო სხვაობიდან“ ნეტო სიდიდით.

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

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
1 USD/GEL	2.7020	3.0976	3.2766
1 EUR/GEL	2.8844	3.5040	4.0233
<b>წლის საშუალო გაცვლითი კურსი</b>		<b>2022</b>	<b>2021</b>
1 USD/GEL		2.9156	3.2209
1 EUR/GEL		3.0792	3.8139

**3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

***(ბ) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან***

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

***(ბ) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)***

- მომხმარებლებთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- ამონაგების აღიარება, როდესაც კომპანია სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

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

**შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების დროულობა**

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს ალკოჰოლური სასმელების რეალიზაცია ადგილობრივ და საერთაშორისო ბაზარზე. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის მაფორმირებელი ძირითადი საქმიანობისთვის წარმოადგენილია ქვემოთ:

შემოსავალი ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების რეალიზაციიდან

კომპანიის 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 კომპანია ეყრდნობა შემდეგ მსჯელობას: როგორც კი საქონელი მივა შეთანხმებულ ადგილზე, კომპანიას აღარ გააჩნია მოცემულ საქონელზე მფლობელობის უფლება, რომელიც ამასთანავე წარმოქმნის ფულადი სახსრების მიღების უფლებას და მოცემული საკითხი არ არის დაკავშირებული მნიშვნელოვან რისკებთან.

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის 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 კომპანია შემოსავალს აღიარებს იმ მოცულობით, რომელსაც მაღალი ალბათობით არ მოუწევს უკუგატარება, როდესაც დადგინდება შეთავაზებული ფასდაკლების მიღების შესაძლებლობა.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

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

**3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

**(ბ) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)**

გამოყენებული გათავისუფლება

კომპანიამ 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.

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

**(გ) დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები**

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

- ხელფასები;
- 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 კომპანიამ დასაქმებულისგან. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონტრუქციული 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 გადაანგარიშდება 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

**3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

***(დ) მოგების გადასახადი (გაგრძელება)***

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 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, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი საბაზინო კოდით. შედეგად კომპანია 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, აღირიცხულია მის თვითღირებულებასა და

**3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

**(ვ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)**

გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშობა 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 აღრიცხება გადაფასების 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 შემდეგნაირად ნაწილდება:

<i>ძირითადი საშუალების ჯგუფი</i>	<i>სასარგებლო პერიოდის ვადა</i>
შენობა-ნაგებობები	5-30
მანქანა-დანადგარები	5-30
სატრანსპორტო საშუალებები	8-20
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და კომპიუტერული ტექნიკა	5
სხვა	5
მიწის ნაკვეთები	ცვეთა არ ერიცხება
დაუთავრებელი 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 კომპანია მიიღებდა 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) 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

**3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

**(ზ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)**

გაუფასურების დანაკარგი წინა წლებში. ადრე აღიარებული გაუფასურების დანაკარგის აღდგენა აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

**(თ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები**

**თავდაპირველი აღირება**

*აღიარების თარიღი*

ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის ან ვალდებულების შესყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რომელიც მოითხოვს აქტივების და ვალდებულებების გადაცემას კანონმდებლობით ბაზარზე ზოგადად არსებული პრაქტიკით განსაზღვრულ პერიოდში.

*თავდაპირველი შეფასება*

თავდაპირველი შეფასებისთვის ფინანსური ინსტრუმენტის კლასიფიკაცია დამოკიდებულია სახელშეკრულებლო 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

კომპანია ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელიდან და სახელშეკრულებლო 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.

კომპანიის ხემდღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის 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)

**3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

**(თ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)**

*სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ამორტიზირებული ღირებულებით*

კომპანია 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*

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

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

- 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 კომპანიის-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 კომპანიის 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 კომპანია 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

**3. საადრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

**(თ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)**

გადახდები ძირითადი თანხის დასაფარად ან პრემიუმის/ დისკონტის ამორტიზაცია). 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, კომპანია მიმართავს მსჯელობას და ითვალისწინებს ისეთ მნიშვნელოვან ფაქტორებს, როგორცაა 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.

**ფული და ფულის ეკვივალენტები**

ფული და ფულის 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. კომპანია ფული და ფულის 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. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია 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 კორესპოდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში. კომპანია 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.



### **3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

#### ***(ი) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები***

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

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

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 მისაკუთვნიებული მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების თანხა არ იზრდება დაბალი მწარმოებლურობის ან მოწყობილობების მოცდენების გამო. გაუნაწილებელი ზედნადები ხარჯები ჩაითვლება იმ პერიოდის ხარჯებად, რომელშიც იქნა გაწეული. საანგარიშგებო პერიოდში, რომლისთვისაც დამახასიათებელია წარმოების განსაკუთრებულად მაღალი დონე, პროდუქციის ერთეულზე მიკუთვნიებული 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.

#### ***(კ) საწესდებო კაპიტალი***

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

**3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

**(ლ) მიღებული სესხები**

*თავდაპირველი აღიარება და შეფასება*

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

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო ვალდებულებებს და სესხებს.

*შემდგომი შეფასება*

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.

**(მ) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები**

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ინდივიდუალური 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 კომპანიაში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, 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,

**3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

**(მ) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)**

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 კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან. კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:
- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიანიშნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

**(ნ) მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები**

კომპანიამ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ინდივიდუალურად ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე / გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. კომპანიამ 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.

---

**3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

**(ო) სამართლიანი ღირებულების დადგენა**

კომპანია 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 შედეგად:

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

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

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

- ▶ დონე 1 ფინანსური ინსტრუმენტები - ესენია შეფასებისას გამოყენებული საშუალებები დაუკორექტირებელი კვოტირებული ფასები აქტიური ბაზრებიდან იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების მიმართ, რომლებზეც კომპანიას აქვს წვდომა გაზომვის თარიღამდე. კომპანიას 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 კვოტირებული ფასი, აქტიური ბაზრებიდან იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების მიმართ, რომლებსაც კომპანიას აქვს წვდომა გაზომვის თარიღთან. კომპანია 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 კვოტირებულ ფასებს, როგორცაა საპროცენტო განაკვეთის მრუდი, ნაგულისხმევი ცვალებადობა და საკრედიტო სპრედი.
- ▶ დონე 3 ფინანსური ინსტრუმენტები - ისინი რომლებიც მოიცავენ ერთ ან მეტ არასაბაზისო მონაცემებს, რომელიც არსებითია მთლიანი შეფასებისათვის.

**3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

**(3) საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები**

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

**4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები**

კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების 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 კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისთვის.

***ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა***

ძირითადი საშუალებები იცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში. კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადას ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს. სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

***ფინანსური აქტივების გაუფასურება***

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

***დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები***

კომპანია 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.

**შპს „BOLERO & COMPANY“**

**ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები**

**2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

(ქართულ ლარში)

**5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება**

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მოახდინა შეცდომის იდენტიფიცირება 2021 და 2020 წლის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში, შესაბამისად მოხდა წინა საანგარიშგებო პერიოდის ნაშთების კორექტირება. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მსგავსი სახით ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა უფრო სწორ სურათს გვაჩვენებს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია შეცდომის გასწორების ეფექტი კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

*2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის*

<b>ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება</b>	<b>წინა ანგარიშგების მიხედვით</b>	<b>მაკორექტირებელი შესწორება</b>	<b>კორექტირებული თანხა</b>
ძირითადი საშუალებები	14,312,553	(1,237,757)	13,074,796
აქტივის გამოყენების უფლება	-	262,073	262,073
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში	31,378,141	3,182,654	34,560,795
ბიოლოგიური აქტივები	182,632	(43,826)	138,806
საინვესტიციო ქონება	128,376	40,400	168,776
არამატერიალური აქტივები	56,548	(22,712)	33,836
მარაგები	34,211,188	4,308,665	38,519,853
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	33,159,345	(15,074,528)	18,084,817
საგადასახადო აქტივები	311,174	(2,217)	308,957
გადახდილი ავანსები	26,764,807	(8,811,586)	17,953,221
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6,699,248	(18,691)	6,680,557
გრძელვადიანი სესხები	(19,916,048)	1,114,829	(18,801,219)
საიჯარო ვალდებულება (გრძელვადიანი)	-	(184,193)	(184,193)
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	(20,400,544)	(1,045,122)	(21,445,666)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(24,861,028)	12,892,972	(11,968,056)
საიჯარო ვალდებულება (მოკლევადიანი)	-	(104,426)	(104,426)
მიღებული ავანსები	(23,721,856)	10,008,375	(13,713,481)
საწესდებო კაპიტალი	(655,439)	(197,550)	(852,989)
გაუნაწილებელი მოგება	(57,649,097)	(5,067,360)	(62,716,457)

<b>მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება</b>	<b>წინა ანგარიშგების მიხედვით</b>	<b>მაკორექტირებელი შესწორება</b>	<b>კორექტირებული თანხა</b>
ამონაგები	64,462,445	(307,896)	64,154,549
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(46,362,883)	2,817,103	(43,545,780)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(5,112,949)	(9,660,969)	(14,773,918)
მიწოდების და რეალიზაციის ხარჯები	(946,264)	(70,087)	(1,016,351)
არასაოპერაციო შემოსავალი	-	4,174,625	4,174,625
არასაოპერაციო ხარჯი	-	(1,538,351)	(1,538,351)
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	6,290,473	(6,290,473)	-
ფინანსური შემოსავალი	-	848,959	848,959
ფინანსური ხარჯი	(2,995,269)	242,631	(2,752,638)
წმინდა მოგება საკუროს სხვაობიდან	5,298,860	(251,847)	5,047,013
ძირითადი საშუალების გადაფასების ეფექტი	-	1,448,421	1,448,421

**შპს „BOLERO & COMPANY“**

*ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები*

*2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის*

*(ქართულ ლარში)*

**5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება (გაგრძელება)**

<b>ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება</b>	<b>წინა ანგარიშგების მიხედვით</b>	<b>მაკორექტირებელი შესწორება</b>	<b>კორექტირებული თანხა</b>
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან	5,917,162	8,432,828	14,349,990
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული საინვესტიციო საქმიანობიდან	11,305,292	(8,154,150)	3,151,142
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საფინანსო საქმიანობაში	(11,776,192)	(613,079)	(12,389,271)

*2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის*

<b>ფინანსური მდგომარების ინდივიდუალური ანგარიშგება</b>	<b>წინა ანგარიშგების მიხედვით</b>	<b>მაკორექტირებელი შესწორება</b>	<b>კორექტირებული თანხა</b>
ძირითადი საშუალებები	21,591,457	2,068,738	23,660,195
აქტივის გამოყენების უფლება	-	236,819	236,819
ბიოლოგიური აქტივები	132,258	(31,043)	101,215
საინვესტიციო ქონება	4,562,700	(4,393,924)	168,776
არამატერიალური აქტივები	41,192	(22,711)	18,481
მარაგები	47,266,343	3,590,914	50,857,257
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25,556,398	1,058,549	26,614,947
საგადასახადო აქტივები	520,249	(317,063)	203,186
გადახდილი ავანსები	4,849,937	720,042	5,569,979
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,574,303	14,481	1,588,784
გრძელვადიანი სესხები	(27,937,301)	(125,372)	(28,062,673)
საიჯარო ვალდებულება (გრძელვადიანი)	-	(205,456)	(205,456)
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	(29,623,582)	125,372	(29,498,210)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(30,401,262)	3,460,797	(26,940,465)
საიჯარო ვალდებულება (მოკლევადიანი)	-	(60,061)	(60,061)
მიღებული ავანსები	(6,193,633)	2,296,720	(3,896,913)
გაუნაწილებელი მოგება	(37,014,684)	(8,416,802)	(45,431,486)

**შპს „BOLERO & COMPANY“**

**ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები**

**2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

*(ქართულ ლარში)*

**6. ამონაგები**

ამონაგები 2022 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
შემოსავალი რეალიზაციიდან	74,003,937	67,736,257
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	(2,840,323)	(3,581,708)
<b>სულ ამონაგები</b>	<b>71,163,614</b>	<b>64,154,549</b>

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია 1-ელ შენიშვნაში.

**7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება**

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
პირდაპირი ხარჯები	43,263,893	37,285,856
ზედნადები ხარჯები	9,961,605	6,259,924
<b>სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება</b>	<b>53,225,498</b>	<b>43,545,780</b>

**8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები**

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2022 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	5,333,830	4,141,212
გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	1,801,064	7,779,010
ბანკის მომსახურების ხარჯები	1,152,718	1,010,038
საგადასახადო ხარჯები	678,254	276,602
რემონტის და შეკეთების ხარჯები	448,203	86,585
წარმომადგენლობითი ხარჯი	222,268	79,233
ლაბორატორიული და ექსპერტიზის ხარჯები	187,772	167,260
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯი	129,717	260,205
საწვავის ხარჯი	115,869	107,914
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	94,556	73,103
დაზღვევის ხარჯი	32,663	29,951
საოფისე ხარჯები	30,048	46,356
კომუნალური ხარჯი	26,599	26,217
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	633,811	690,232
<b>სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b>	<b>10,887,372</b>	<b>14,773,918</b>



**შპს „BOLERO & COMPANY“**

**ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები**

**2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

*(ქართულ ლარში)*

**9. მიწოდების და რეალიზაციის ხარჯები**

მიწოდების და რეალიზაციის ხარჯები 2022 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	515,467	247,355
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	491,057	222,306
რეკლამის ხარჯები	473,439	270,275
სერტიფიკატის გაცემის ხარჯები	226,100	162,382
დიზაინერული მომსახურება	47,632	57,621
სხვა ხარჯები	70,427	56,412
<b>სულ მიწოდების და რეალიზაციის ხარჯები</b>	<b>1,824,122</b>	<b>1,016,351</b>

**10. არასაოპერაციო შემოსავალი**

არასაოპერაციო შემოსავალი 2022 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
ინვენტარიზაციის შედეგად აღმოჩენილი აქტივები	6,063,495	4,153,886
სხვა შემოსავალი	713,435	20,739
<b>სულ არასაოპერაციო შემოსავლები</b>	<b>6,776,930</b>	<b>4,174,625</b>

\*

**11. არასაოპერაციო ხარჯი**

არასაოპერაციო ხარჯი 2022 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
ინვენტარიზაციის შედეგად ჩამოწერილი აქტივები	1,667,917	1,443,044
სხვა ხარჯი	6,626	95,307
<b>სულ სხვა არასაოპერაციო ხარჯები</b>	<b>1,674,543</b>	<b>1,538,351</b>

**12. ფინანსური შემოსავალი**

ფინანსური შემოსავალი 2022 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
სუბსიდია - სესხის თანადაფინანსება	936,283	848,959
საპროცენტო შემოსავალი	635,435	-
<b>სულ ფინანსური შემოსავალი</b>	<b>1,571,718</b>	<b>848,959</b>

**შპს „BOLERO & COMPANY“**

**ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები**

**2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

*(ქართულ ლარში)*

**13. წმინდა მოგება / (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან**

წმინდა მოგება / (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან 2022 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება</b>	<b>6,604,557</b>	<b>6,090,461</b>
სესხები	6,133,954	5,769,878
სავაჭრო ვალდებულებები	425,528	201,741
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22,790	99,266
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13,310	19,576
საიჯარო ვალდებულება	8,975	-
<b>კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი</b>	<b>(3,635,480)</b>	<b>(1,043,448)</b>
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(1,323,377)	(645,438)
სესხები	(688,314)	-
გაცემული სესხები	(633,621)	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(990,168)	(298,865)
სავაჭრო ვალდებულებები	-	(96,168)
საიჯარო ვალდებულება	-	(2,977)
<b>საკურსო სხვაობის წმინდა შედეგი</b>	<b>2,969,077</b>	<b>5,047,013</b>

შპს „BOLERO & COMPANY“

ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

14. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით შემდეგია:

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა, ავიჯი და კომპიუტერული ტექნიკა	სხვა	სულ
<b>ისტორიული ღირებულება</b>								
<b>31 დეკემბერი, 2020</b>	<b>14,036,829</b>	<b>1,050,152</b>	<b>228,629</b>	<b>6,905,120</b>	<b>864,914</b>	<b>533,889</b>	<b>40,662</b>	<b>23,660,195</b>
შეძენა	-	438,355	2,546,215	636,148	907,929	269,373	3,850	4,801,870
აფასება	1,448,420	-	-	-	-	-	-	1,448,420
გასვლა	(14,933,173)	(1,483,652)	-	(164,255)	(180,250)	(73,360)	(999)	(16,835,689)
<b>31 დეკემბერი, 2021</b>	<b>552,076</b>	<b>4,855</b>	<b>2,774,844</b>	<b>7,377,013</b>	<b>1,592,593</b>	<b>729,902</b>	<b>43,513</b>	<b>13,074,796</b>
შეძენა	9,787,329	42,686	379,934	1,014,262	40,800	109,146	146	11,374,303
დათვლის შედეგად გამოვლენილი აქტივები	253,156	1,940,000	-	996,691	-	285,436	-	3,475,283
გასვლა	(9,736,125)	(20,354)	-	(156,780)	(42,104)	-	-	(9,955,363)
დათვლის შედეგად ჩამოსაწერი აქტივები	-	(4,856)	-	(1,360,024)	-	(245,209)	(5,265)	(1,615,354)
აფასება	2,040,754	-	-	-	-	239,900	-	2,280,654
ჩამოფასება	-	-	-	(961,185)	(586,145)	(380)	(10,952)	(1,558,662)
<b>31 დეკემბერი, 2022</b>	<b>2,897,190</b>	<b>1,962,331</b>	<b>3,154,778</b>	<b>6,909,977</b>	<b>1,005,144</b>	<b>1,118,795</b>	<b>27,442</b>	<b>17,075,657</b>
<b>დაგროვილი ცვეთა</b>								
<b>31 დეკემბერი 2020</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>31 დეკემბერი 2021</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>31 დეკემბერი 2022</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b>								
<b>31 დეკემბერი 2021</b>	<b>552,076</b>	<b>4,855</b>	<b>2,774,844</b>	<b>7,377,013</b>	<b>1,592,593</b>	<b>729,902</b>	<b>43,513</b>	<b>13,074,796</b>
<b>31 დეკემბერი 2022</b>	<b>2,897,190</b>	<b>1,962,331</b>	<b>3,154,778</b>	<b>6,909,977</b>	<b>1,005,144</b>	<b>1,118,795</b>	<b>27,442</b>	<b>17,075,657</b>

**შპს „BOLERO & COMPANY“**

**ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები**

**2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

**(ქართულ ლარში)**

**14. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)**

კომპანიის ძირითადი საშუალებების ნაწილი, კერძოდ, მოძრავი ქონება 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით იყო დაგირავებული მიღებული სესხების სანაცვლოდ (შენიშვნა 22).

კომპანიამ 2023 წლის 1-ელი სექტემბრის შეთანხმებით დაიქირავა დამოუკიდებელი შემფასებელი შპს „ფინანსური მართვის ჯგუფი“ და დაუკვეთა აქტივების რეალური ღირებულებით შეფასება, რომელმაც კომპანიის მიწის ნაკვეთების, შენობა-ნაგებობების და ასევე მოძრავი ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულების შესაფასებლად გამოიყენა საბაზრო მეთოდი. კომპანიის ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „ფინანსური მართვის ჯგუფი“-ის შეფასებით, შეადგენს 13,920,879 ლარს.

აქტივების შეფასების შედეგები კომპანიამ ასახა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშგებაში და განსხვავება საბალანსო ღირებულებებთან წარმოადგინა ძირითადი საშუალებების ჯგუფების მიხედვით. ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება ასახა მიმდინარე წლის მოგება-ზარალში, ხოლო ჯგუფის ღირებულების ზრდა წარმოადგინა კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებების გადაფასების სახით. გადაფასების შედეგად ზარალმა ჩამოფასებიდან შეადგინა 1,558,662 ლარი, ხოლო გადაფასების რეზერვი 2,280,654 ლარია.

**15. ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში**

ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენილია შემდეგი სახით:

დასახელება	საოპერაციო საქმიანობა	წილის ფლობა		ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება	
		31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
შპს გრუზვიკინპრომი	ალკოჰოლური სასმელების წარმოება და დისტრიბუცია	100%	100%	25,731,064	25,731,064
შპს ბოლერო ბიო ფუდს	სოფლის მეურნეობა	100%	100%	9,339,846	8,829,731
<b>სულ ინვესტიციები</b>				<b>35,070,910</b>	<b>34,560,795</b>
				<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>ნაშთი წლის დასაწყისში</b>				<b>34,560,795</b>	<b>25,731,064</b>
დამატებითი ფულადი შენატანები				510,115	365,879
დამატებითი არაფულადი შენატანები				-	8,463,852
<b>ნაშთი წლის ბოლოს</b>				<b>35,070,910</b>	<b>34,560,795</b>

**შპს „BOLERO & COMPANY“**

**ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები**

**2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

*(ქართულ ლარში)*

**16. საინვესტიციო ქონება**

საინვესტიციო ქონება 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენილია შემდეგი სახით:

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	სულ
<b>31 დეკემბერი, 2020</b>	<b>168,776</b>	-	<b>168,776</b>
შემოსვლა	-	-	-
<b>31 დეკემბერი, 2021</b>	<b>168,776</b>	-	<b>168,776</b>
დათვლის შედეგად გამოვლენილი აქტივები	1,221,000	1,367,212	2,588,212
ჩამოფასება	(52,564)		(52,564)
<b>31 დეკემბერი, 2022</b>	<b>1,337,212</b>	<b>1,367,212</b>	<b>2,704,424</b>
<b>დაგროვილი ცვეთა</b>			
<b>31 დეკემბერი 2020</b>	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	-	-	-
<b>31 დეკემბერი 2021</b>	-	-	-
ცვეთის ხარჯი	-	-	-
<b>31 დეკემბერი 2022</b>	-	-	-
<b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b>			
<b>31 დეკემბერი 2021</b>	<b>168,776</b>	-	<b>168,776</b>
<b>31 დეკემბერი 2022</b>	<b>1,337,212</b>	<b>1,367,212</b>	<b>2,704,424</b>

საინვესტიციო ქონება შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით, კომპანიის მიერ დაქირავებული კერძო შემფასებლის (შენიშვნა 14) მიერ.

**17. მარაგები**

მარაგები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
საბრენდე სპირტი	55,540,216	18,652,189
ღვინომასალა	20,953,507	7,523,540
ბოთლები, ეტიკეტები და სხვა მასალები	12,015,271	10,245,098
მზა პროდუქცია	2,767,001	1,248,084
დამხმარე მასალა	2,289,667	850,942
<b>სულ მარაგები</b>	<b>93,565,662</b>	<b>38,519,853</b>

**18. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	34,860,053	25,861,932
სხვა მოთხოვნები	-	1,895
გამოკლებული: საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(9,580,074)	(7,779,010)
	<b>25,279,979</b>	<b>18,084,817</b>

ფინანსური აქტივების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია 27-ე შენიშვნაში.

**შპს „BOLERO & COMPANY“**

**ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები**

**2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

*(ქართულ ლარში)*

**18. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)**

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საექვო მოთხოვნების რეზერვი	2022	2021
1 იანვრის მდგომარეობით	7,779,010	-
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	1,801,064	7,779,010
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაუქმება	-	-
<b>31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>	<b>9,580,074</b>	<b>7,779,010</b>

კომპანია 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 ინსტუმენტების მიმართ კომპანია 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 კომპანია არ მიიღებს დამაკმაყოფილებელ მტკიცებულებას იმისას, რომ შეუძლებელია მართებული თანხის ამოღება; ასეთ შემთხვევაში, თანხა მიიჩნევა უიმედოდ და ჩამოიწერება პირდაპირ ფინანსურ აქტივთან მიმართებაში. კომპანიას სჯერა, რომ არ არის აუცილებელი გაუფასურების რეზერვი ვადაგადაცილებულ სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში, გარდა უკვე გათვალისწინებულისა.

**19. გაცემული სესხები**

კომპანიის გაცემული სესხები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
დაკავშირებული მხარეები	17,489,371	-
არადაკავშირებული მხარეები	262,870	-
<b>სულ გაცემული სესხები</b>	<b>17,752,241</b>	<b>-</b>

	2022	2021
<b>1 იანვარი</b>	-	-
<b>ფულადი ნაკადები:</b>		
სესხის გაცემა	18,600,591	-
სესხის ძირის დაბრუნება	(850,164)	-
<b>არაფულადი ნაკადები:</b>		
საპროცენტო შემოსავალი	635,435	-
საკურსო სხვაობის ეფექტი	(633,621)	-
<b>31 დეკემბერი</b>	<b>17,752,241</b>	<b>-</b>

**შპს „BOLERO & COMPANY“**

**ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები**

**2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

*(ქართულ ლარში)*

**20. გადახდილი ავანსები**

გადახდილმა ავანსებმა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 1,744,634 ლარი, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 17,953,221 ლარი.

**21. ფული და ფულის ეკვივალენტები**

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	<b>31 დეკემბერი 2022</b>	<b>31 დეკემბერი 2021</b>
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	3,762,453	6,361,803
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	59,829	318,754
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	1,137	-
ფული სალაროში უცხოურ ვალუტაში	27	-
<b>სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები</b>	<b>3,823,446</b>	<b>6,680,557</b>

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). კომპანია არ მოელოს, რომ რომელიმე კონტრაქტი ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

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

**შპს „BOLERO & COMPANY“**

*ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები*

**2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

*(ქართულ ლარში)*

**22. სესხები**

კომპანიის სესხები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით შედგება:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადიანობა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სს საქართველოს ბანკი	ევრო	6%	08/05/23	9,970,022	8,895,466
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	საბაზრო განაკვეთ. +6%	11/06/24	673,625	1,018,653
სს საქართველოს ბანკი	ევრო	6%	29/08/22	-	2,493,275
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	საბაზრო განაკვეთ. +4%	27/07/23	3,169,188	6,429,691
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	საბაზრო განაკვეთ. +4%	19/12/22	-	117,691
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	საბაზრო განაკვეთ. +4%	16/12/22	-	5,054,110
სს საქართველოს ბანკი	ევრო	5.50%	28/09/27	6,066,933	
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	საბაზისო განაკვეთ. +4%	07/09/26	573,772	
სს საქართველოს ბანკი	ევრო	EURIBOR განაკვეთ. +5.5%	19/01/33	4,568,637	
სს საქართველოს ბანკი	ევრო	EURIBOR განაკვეთ. +6.4%	20/02/23	6,085,424	
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	საბაზისო განაკვეთ. +4%	13/10/23	10,166,160	
შპს GVMT Group	ლარი	12%	04/02/23	75,333	1,149,202
შპს GVMT Group	ევრო	6%	04/01/24	32,070,251	12,875,835
შპს GVMT Group	აშშ დოლარი	7%	25/03/23	-	2,212,962
<i>მათ შორის გადასახდელი პროცენტი:</i>					
სს საქართველოს ბანკი				244,766	91,829
შპს GVMT Group				-	604,087
<b>სულ სესხები</b>				<b>73,419,345</b>	<b>40,246,885</b>



**შპს „BOLERO & COMPANY“**

**ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები**

**2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

*(ქართულ ლარში)*

**22. სესხები (გაგრძელება)**

სესხის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>1 იანვარი</b>	<b>40,246,885</b>	<b>57,560,883</b>
<b>ფულადი ნაკადები:</b>		
ძირის ათვისება	75,845,862	48,375,141
ძირის დაფარვა	(37,376,893)	(60,854,201)
სესხის პროცენტის დაფარვა	(2,832,509)	(1,788,168)
<b>არაფულადი ნაკადები:</b>		
საპროცენტო ხარჯი	2,981,641	2,723,109
საკურსო სხვაობის ეფექტი	(5,445,641)	(5,769,879)
<b>31 დეკემბერი</b>	<b>73,419,345</b>	<b>40,246,885</b>

**23. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	<b>31 დეკემბერი 2022</b>	<b>31 დეკემბერი 2021</b>
სავაჭრო ვალდებულებები	35,907,814	11,743,408
საბაჟო ვალდებულება	160,456	-
სხვა ვალდებულებები	152,794	224,648
<b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b>	<b>36,221,064</b>	<b>11,968,056</b>

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

**24. მიღებული ავანსები**

მიღებულმა ავანსებმა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 13,752,609 ლარი, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 13,713,481 ლარი; აღნიშნული მოიცავს წინასწარ გადმორიცხულ თანხებს კომპანიის ძირითადი მომხმარებლებისგან.

**25. კაპიტალი**

*საწესდებო კაპიტალი*

2022 წლის 31 დეკემბერს, კომპანიას ჰქონდა საწესდებო კაპიტალი 805,489 ლარის ოდენობით (2021: 852,989 ლარი).

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში.

## **26. 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 კომპანიას 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. მენეჯმენტი 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 ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

### **სასამართლო დავები**

2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასამართლო დავებთან დაკავშირებით და არც პირობითი ვალდებულების სახით ასახული წინამდებარე განმარტებით შენიშვნაში.

## **27. ფინანსური რისკი**

### **ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები**

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

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

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიის შიგნით ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით.

ფინანსური რისკი მოიცავს:

- საკრედიტო რისკს
- საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და სხვა ფასთა რისკის ჩათვლით) და

**27. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)**

- 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.

*ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება*

კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებას კომპანია 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 ემპერიული მონაცემების მიხედვით, როგორცაა 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 ემპერიული 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 შეფასების თარიღისთვის. კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალურ ღირებულებას 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.

კომპანია 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 ინსტრუმენტებისათვის. კომპანიის 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

## 27. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი მერყეობს 4%-დან 11%-მდე, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს.

კაპიტალის მართვა

კომპანია 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. კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია 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. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

კომპანია 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, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი სახელმწიფო ორგანოა თუ კერძო იურიდიული, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიმწელების არსებობას. მაღალრისკიანი 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, 2022	31 დეკემბერი, 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურების გამოკლებით	25,279,979	18,084,817
გაცემული სესხები	17,752,241	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,822,282	6,680,557
<b>საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა</b>	<b>46,854,502</b>	<b>24,765,374</b>

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

შპს „BOLERO & COMPANY“

ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

27. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი

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

31 დეკემბერი, 2022	ევრო	აშშ დოლარი	რუსული რუბლი	სულ
<i>ფინანსური აქტივები</i>				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,025,547	8,225,788	-	10,251,335
გაცემული სესხები	5,375,302	262,870	-	5,638,172
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,391	3,753,690	5,157	3,762,238
<b>სულ ფინანსური აქტივები</b>	<b>7,404,240</b>	<b>12,242,348</b>	<b>5,157</b>	<b>19,651,745</b>
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>				
მიღებული სესხები	58,761,267	-	-	58,761,267
საიჯარო ვალდებულება			62,600	62,600
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	933,690	3,484,390	285,390	4,703,470
<b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>	<b>59,694,957</b>	<b>3,484,390</b>	<b>347,990</b>	<b>63,527,337</b>
<b>ღია სავალუტო პოზიცია</b>	<b>(52,290,717)</b>	<b>8,757,958</b>	<b>(342,833)</b>	<b>(43,875,592)</b>

**შპს „BOLERO & COMPANY“**

**ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები**

**2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

**(ქართულ ლარში)**

**27. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)**

<b>31 დეკემბერი, 2021</b>	<b>ევრო</b>	<b>აშშ დოლარი</b>	<b>რუსული რუბლი</b>	<b>სულ</b>
<i>ფინანსური აქტივები</i>				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,641,671	3,177,780	-	<b>4,819,451</b>
გაცემული სესხები	-	-	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17,001	6,343,837	947	<b>6,361,785</b>
<b>სულ ფინანსური აქტივები</b>	<b>1,658,672</b>	<b>9,521,617</b>	<b>947</b>	<b>11,181,236</b>
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>				
მიღებული სესხები	24,264,576	-	-	<b>24,264,576</b>
საიჯარო ვალდებულება	-	-	93,381	<b>93,381</b>
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	723,510	915,391	37,796	<b>1,676,697</b>
<b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>	<b>24,988,086</b>	<b>915,391</b>	<b>131,177</b>	<b>26,034,654</b>
<b>ღია სავალუტო პოზიცია</b>	<b>(23,329,414)</b>	<b>8,606,226</b>	<b>(130,230)</b>	<b>(14,853,418)</b>

**სავალუტო რისკის მგრძობელობა**

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიას მგრძობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 30%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 30% არის მგრძობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძობელობის 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

**შპს „BOLERO & COMPANY“**

**ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები**

**2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

**(ქართულ ლარში)**

**27. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)**

	დოლარის ეფექტი 2022		ევროს ეფექტი 2022		რუსული რუბლის ეფექტი 2022	
	ზრდა 20%	შემცირება 20%	ზრდა 20%	შემცირება 20%	ზრდა 20%	შემცირება 20%
	(10,462,272)	10,462,272	1,751,592	(1,751,592)	(68,567)	68,567
მოგება / ზარალი	დოლარის ეფექტი 2021		ევროს ეფექტი 2021		რუსული რუბლის ეფექტი 2021	
	ზრდა 20%	შემცირება 20%	ზრდა 20%	შემცირება 20%	ზრდა 20%	შემცირება 20%
	(4,665,883)	4,665,883	1,721,245	(1,721,245)	(26,046)	26,046

**საპროცენტო განაკვეთის რისკი**

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე.

კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც კომპანიას გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები. 2022 წლის 31 დეკემბრის, და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის მიერ აღებული ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი სესხები აღებული ლარში.

**ლიკვიდურობის რისკი**

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

**შპს „BOLERO & COMPANY“**

**ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები**

**2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

**(ქართულ ლარში)**

**27. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)**

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურების გამოკლებით	25,279,979	18,084,817
გაცემული სესხები	17,752,241	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,823,446	6,680,557
<b>სულ ფინანსური აქტივები</b>	<b>46,855,666</b>	<b>24,765,374</b>
მიღებული სესხები	73,419,345	40,246,885
საიჯარო ვალდებულება	180,608	288,619
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	36,221,064	11,968,056
<b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>	<b>109,821,017</b>	<b>52,503,560</b>
<b>წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია</b>	<b>(62,965,351)</b>	<b>(27,738,186)</b>

<i>31 დეკემბერი, 2022</i>	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
<b>ფინანსური აქტივები</b>			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25,279,979	-	25,279,979
გაუფასურების გამოკლებით			
გაცემული სესხები	17,752,241	-	17,752,241
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,823,446	-	3,823,446
<b>სულ ფინანსური აქტივები</b>	<b>46,855,666</b>	<b>-</b>	<b>46,855,666</b>
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	36,221,064	-	36,221,064
საიჯარო ვალდებულება	80,774	99,834	180,608
სესხები	53,915,287	19,504,058	73,419,345
<b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>	<b>90,217,125</b>	<b>19,603,892</b>	<b>109,821,017</b>
<b>სხვაობა</b>	<b>(43,361,459)</b>	<b>(19,603,892)</b>	<b>(62,965,351)</b>

<i>31 დეკემბერი, 2021</i>	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
<b>ფინანსური აქტივები</b>			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18,084,817	-	18,084,817
გაუფასურების გამოკლებით			
გაცემული სესხები	-	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6,680,557	-	6,680,557
<b>სულ ფინანსური აქტივები</b>	<b>24,765,374</b>	<b>-</b>	<b>24,765,374</b>
<b>ფინანსური ვალდებულებები</b>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,968,056	-	11,968,056
საიჯარო ვალდებულება	104,426	184,193	288,619
სესხები	21,445,666	18,801,219	40,246,885
<b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>	<b>33,518,148</b>	<b>18,985,412</b>	<b>52,503,560</b>
<b>სხვაობა</b>	<b>(8,752,774)</b>	<b>(18,985,412)</b>	<b>(27,738,186)</b>

ლიკვიდურობის რისკის სამართვად კომპანია იყენებს საკუთარ ფინანსურ აქტივებს, როგორცაა ფულადი რესურსები.



**28. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან**

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

მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ,ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლოებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

- ა) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.
- ბ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- გ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- დ) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- ე) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- ვ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

**ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან**

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია ინფორმაცია 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთებისა და ტრანზაქციების შესახებ.

**შპს „BOLERO & COMPANY“**

**ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები**

**2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

*(ქართულ ლარში)*

**28. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)**

	<b>31 დეკემბერი 2022</b>	
	<i>საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები</i>	
<b>ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება</b>		
<b>აქტივები</b>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		9,121,474
გაცემული სესხები		17,489,371
<b>ვალდებულებები</b>		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		2,721,321
მიღებული სესხები		32,165,486
მიღებული ავანსები		13,733,779
<b>2022 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგება</b>		<i>საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები</i>
შემოსავალი		6,131,434
საპროცენტო შემოსავალი		602,235
საპროცენტო ხარჯი		1,700,759
<b>ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება</b>		
<b>აქტივები</b>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		10,016,633
გადახდილი ავანსები		15,898,261
<b>ვალდებულებები</b>		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		5,923,502
მიღებული სესხები		16,311,200
მიღებული ავანსები		13,695,131
<b>2021 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგება</b>		<i>საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები</i>
შემოსავალი		10,899,260
საპროცენტო ხარჯი		964,481
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>ხელმძღვანელობის ხელფასები და ბონუსები</b>	723,919	464,013

**29. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები**

ეს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 აპრილს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ ფინანსური ინსტიტუტისგან დამატებით აიღო 28,331,557 ლარის ოდენობის სესხი;
- დამფუძნებლის მიერ კაპიტალში შეტანილ იქნა 20,813,952 ლარი;
- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დაფარული სესხების რაოდენობა შეადგენს 46,140,286.84 ლარს;
- კომპანიის მიერ გაცემული სესხები შემცირდა 10,775,118 ლარით.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

## შპს „Bolero & Company“

### მმართველობითი ანგარიშგება

### **1.1 ჩვენ შესახებ**

შპს “ბოლერო და კომპანია“ (პ/ნ: 404431726), დაარსდა 2012 წლის 14 ნოემბერს. დღეისათვის კომპანიის მფლობელები არიან:

ვახტანგ კარიჭაშვილი, 59001016392  
ორმაგი მოქალაქე საქართველო, რუსეთის ფედერაცია 100 %

მენეჯმენტი  
ირაკლი ბეჟაური (პ/ნ 01010000571) გენერალური დირექტორი

### **1.2 ჩვენი საქმიანობა**

შ.პ.ს. Bolero & Company წარმოადგენს საქართველოში უმსხვილეს სავაჭრო - სამრეწველო ჯგუფის ნაწილს, რომელშიც ასევე შედიან კომპანიები: შპს "გრუზვინპრომი", 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 სპეციალიზირებულია მაღალი ხარისხის ღვინის წარმოებაზე, რომელიც ორიენტირებულია მასიურ მომხმარებელზე. ამისთვის კომპანია ატარებს საქმიანობის სრულ ციკლს: გულდასმით შერჩეული ყურძნის შექმნიდან 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 ადგილწარმოშობის დასახელების ღვინოებს, როგორცაა წინანდალი, ქინძმარაული, მუკუზანი. ასევე ბრენდის - არაგვი, ვარციხე, გრემი.

### **1.3 ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები**

ჩვენი 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 სამფასო 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 მომხმარებლებზე. მუდმივად ხდება გადახდების მონიტორინგი.

ხდება თითოეული მომხმარებლის ფინანსური შესაძლებლობების შესწავლა, გადაწყვეტილების მიღება მომსახურების გაწევასა და კონსიგნაციის პირობებთან დაკავშირებით, ხდება ამ შესწავლის საფუძველზე.

**1.3 ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)**

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 რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას. კომპანია მკაცრად აკონტროლებს როგორც დებიტორულ, ასევე კრედიტორულ დავალიანებას და უზრუნველყოფს ოპერირებისთვის საკმარისი სახსრების აკუმულირებას.

საოპერაციო რისკები ძირითადად უკავშირდება ინფლაციას, რასაც კომპანია უპირისპირდება ფასების ლავირებით.

**1.4 ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები**

წარმოგიდგენთ კომპანიის ფინანსურ შედეგებს 2022 და 2021 წლების მიხედვით.

<b>მოგებიანობის კოეფიციენტი</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
საერთო მოგების მარჟა	25%	32%
საოპერაციო მოგების მარჟა	7%	8%
წმინდა მოგების მარჟა	12%	25%
უკუგება კაპიტალზე	14%	25%
უკუგება აქტივებზე	5%	12%
<b>ლიკვიდურობის კოეფიციენტი</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.60	1.96
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.4	1.7
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.5	0.9

**1.5 მომავლის გეგმა**

კომპანია მისწრაფის მუდმივი განვითარებისა და წინსვლისაკენ, შესაბამისად მისი სამომავლო გეგმები მიმართულია კომპანიის მოგებიანობის, ზრდისა და ორგანიზაციული კულტურის განვითარებისკენ.

დირექტორი ----- ირაკლი ბექაური

### 1.3 ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

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 რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას. კომპანია მკაცრად აკონტროლებს როგორც დებიტორულ, ასევე კრედიტორულ დავალიანებას და უზრუნველყოფს ოპერირებისთვის საკმარისი სახსრების აკუმულირებას.

საოპერაციო რისკები ძირითადად უკავშირდება ინფლაციას, რასაც კომპანია უპირისპირდება ფასების ლავირებით.

### 1.4 ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

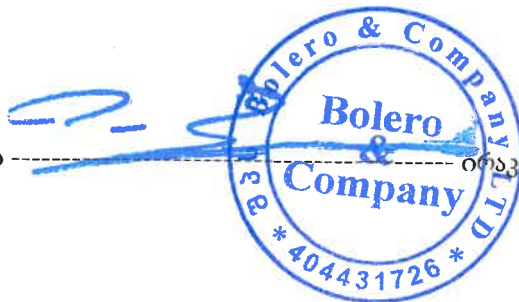
წარმოგიდგენთ კომპანიის ფინანსურ შედეგებს 2022 და 2021 წლების მიხედვით.

მოგებიანობის კოეფიციენტი	2022	2021
საერთო მოგების მარჟა	25%	32%
საოპერაციო მოგების მარჟა	7%	8%
წმინდა მოგების მარჟა	12%	25%
უკუგება კაპიტალზე	14%	25%
უკუგება აქტივებზე	5%	12%
ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	2022	2021
ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.60	1.96
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.4	1.7
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.5	0.9

### 1.5 მომავლის გეგმა

კომპანია მისწრაფის მუდმივი განვითარებისა და წინსვლისაკენ, შესაბამისად მისი სამომავლო გეგმები მიმართულია კომპანიის მოგებიანობის, ზრდისა და ორგანიზაციული კულტურის განვითარებისკენ.

დირექტორი



ირაკლი ბექაური