

# შპს გრუზვინპრომი

ფინანსური ანგარიშგება და  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა  
2020 წლის 31 დეკემბრით  
დასრულებული წლისათვის

# შპს გრუზვინპრომი

## სარჩევი

გვერდი

|                                                                                                                                                                     |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ ..... | 1   |
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....                                                                                                                                | 2-4 |
| ფინანსური ანგარიშგება                                                                                                                                               |     |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში.....                                                                                                                                | 5   |
| მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში.....                                                                                                               | 6   |
| კაპიტალის ცვლილების ანგარიში .....                                                                                                                                  | 7   |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში.....                                                                                                                            | 8   |
| ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:                                                                                                                       |     |
| 1. შპს გრუზვინპრომი და მისი საქმიანობა .....                                                                                                                        | 9   |
| 2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა .....                                                                                                   | 10  |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე .....                                                                     | 19  |
| 4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება .....                                                                                                      | 20  |
| 5. ძირითადი საშუალებები.....                                                                                                                                        | 21  |
| 6. მარაგები.....                                                                                                                                                    | 22  |
| 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....                                                                                                                                  | 22  |
| 8. შეზღუდული ფული .....                                                                                                                                             | 23  |
| 9. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....                                                                                                                                 | 23  |
| 10. საწესდებო კაპიტალი.....                                                                                                                                         | 23  |
| 11. სესხები.....                                                                                                                                                    | 23  |
| 12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                                                                                                                             | 24  |
| 13. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები.....                                                                                                                            | 24  |
| 14. შემოსავალი.....                                                                                                                                                 | 24  |
| 15. რეალიზაციის თვითღირებულება .....                                                                                                                                | 25  |
| 16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები .....                                                                                                                         | 25  |
| 17. მიწოდების და რეალიზაციის ხარჯები.....                                                                                                                           | 25  |
| 18. მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა .....                                                                                                            | 25  |
| 19. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა .....                                                                                                                          | 26  |
| 20. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები .....                                                                                                                         | 26  |
| 21. ფინანსური რისკების მართვა.....                                                                                                                                  | 27  |
| 22. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....                                                                                                            | 31  |
| 23. შემდგომი მოვლენები .....                                                                                                                                        | 32  |

## შპს გრუზვინპრომი

### ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

---

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „გრუზვინპრომი“-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 28 დეკემბერს.

---

**მამუკა ფოთოლაშვილი**  
**დირექტორი**

2021 წლის 28 დეკემბერი  
საქართველო, თბილისი

## დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

### შპს გრუზვინპრომი-ს მფლობელებსა და დირექტორებს:

#### პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს გრუზვინპრომი-ს (კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, გარდა პირობითი დასკვნის საფუძველში აღწერილი საკითხისა, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

#### პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2021 წლის 10 სექტემბერს და ამდენად, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი მარაგების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან მარაგების ნაშთი, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშებში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ამ ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

#### ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

### **აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში**

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნებულება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა, რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია, ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს
- საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.

- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

შპს მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი  
თამარ მერმანიშვილი

2021 წლის 28 დეკემბერი  
თბილისი, საქართველო

## შპს გრუზვინპრომი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში  
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                       | შენიშვნა | 31 დეკემბერი 2020  | 31 დეკემბერი 2019 |
|---------------------------------------|----------|--------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                       |          |                    |                   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |          |                    |                   |
| ძირითადი საშუალებები                  | 5        | 32,958,757         | 30,238,520        |
| არამატერიალური აქტივები               |          | 1,817              | 1,818             |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |          | <b>32,960,574</b>  | <b>30,240,338</b> |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>             |          |                    |                   |
| მარაგები                              | 7        | 44,609,346         | 32,561,730        |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 6        | 11,197,451         | 17,588,598        |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები      |          | 11,526,570         | 9,345,514         |
| შეზღუდული ფული                        | 8        | -                  | 163,522           |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები           | 9        | 628,091            | 324,465           |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>         |          | <b>67,961,458</b>  | <b>59,983,829</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>100,922,032</b> | <b>90,224,167</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                       |          |                    |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                    | 10       | 62,366,346         | 62,037,109        |
| დაგროვილი ზარალი                      |          | (13,809,963)       | (16,283,462)      |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |          | <b>48,556,383</b>  | <b>45,753,647</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |          |                    |                   |
| სესხები                               | 11       | 20,157,366         | 6,647,855         |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>20,157,366</b>  | <b>6,647,855</b>  |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>     |          |                    |                   |
| სესხები                               | 11       | 10,158,541         | 19,448,161        |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 12       | 16,183,468         | 14,538,984        |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები       | 13       | 2,461,444          | 2,399,096         |
| მიღებული ავანსები                     |          | 3,252,847          | 84,851            |
| საგადასახადო ვალდებულებები            |          | 151,983            | 1,351,573         |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>32,208,283</b>  | <b>37,822,665</b> |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>  |          | <b>100,922,032</b> | <b>90,224,167</b> |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 28 დეკემბერს.

მამუკა ფოთოლაშვილი  
დირექტორი

2021 წლის 28 დეკემბერი  
საქართველო, თბილისი

9-32 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

## შპს გრუზვინპრომი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში  
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                              | შენიშვნა | 2020             | 2019              |
|----------------------------------------------|----------|------------------|-------------------|
| შემოსავალი                                   | 14       | 22,464,755       | 24,304,120        |
| რეალიზაციის თვითღირებულება                   | 15       | (12,768,110)     | (13,752,726)      |
| <b>მთლიანი მოგება</b>                        |          | <b>9,696,645</b> | <b>10,551,394</b> |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები            | 16       | (1,994,170)      | (2,531,008)       |
| მიწოდების და რეალიზაციის ხარჯები             | 17       | (240,066)        | (737,937)         |
| საპროცენტო ხარჯები                           |          | (1,262,078)      | (1,825,541)       |
| საპროცენტო შემოსავლები                       |          | 10               | 1,072             |
| ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა          | 18       | (3,050,603)      | (2,069,060)       |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა             | 19       | (676,239)        | (3,937,867)       |
| <b>მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე</b> |          | <b>2,473,499</b> | <b>(548,947)</b>  |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                    |          | -                | -                 |
| <b>წლიური მოგება/(ზარალი)</b>                |          | <b>2,473,499</b> | <b>(548,947)</b>  |
| წლიური სხვა სრული შემოსავალი                 |          | -                | -                 |
| <b>სულ წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)</b>    |          | <b>2,473,499</b> | <b>(548,947)</b>  |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 28 დეკემბერს.

მამუკა ფოთოლაშვილი  
დირექტორი

2021 წლის 28 დეკემბერი  
საქართველო, თბილისი

9-32 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

## შპს გრუზვინპრომი

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში  
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                  | შენიშვნა | საწესდებო<br>კაპიტალი | დაგროვილი<br>ზარალი | სულ               |
|----------------------------------|----------|-----------------------|---------------------|-------------------|
| <b>ბალანსი 1 იანვარი 2019</b>    |          | <b>62,037,109</b>     | <b>(15,734,515)</b> | <b>46,302,594</b> |
| სულ წლის სრული ზარალი            |          | -                     | (548,947)           | (548,947)         |
| გადახდილი დივიდენდი              |          | -                     | -                   | -                 |
| <b>ბალანსი 31 დეკემბერი 2019</b> |          | <b>62,037,109</b>     | <b>(16,283,462)</b> | <b>45,753,647</b> |
| სულ წლის სრული შემოსავალი        |          | -                     | 2,473,499           | 2,473,499         |
| გადახდილი დივიდენდი              |          | -                     | -                   | -                 |
| კაპიტალის ზრდა                   |          | 329,237               | -                   | 329,237           |
| <b>ბალანსი 31 დეკემბერი 2020</b> |          | <b>62,366,346</b>     | <b>(13,809,963)</b> | <b>48,556,383</b> |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 28 დეკემბერს.

მამუკა ფოთოლაშვილი  
დირექტორი

2021 წლის 28 დეკემბერი  
საქართველო, თბილისი

9-32 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

## შპს გრუზვინპრომი

### ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                                                                                          | შენიშვნა | 2020               | 2019                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------|---------------------|
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                                          |          |                    |                     |
| მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადებამდე                                                                  |          | 2,473,499          | (548,947)           |
| შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:                                                              |          |                    |                     |
| ცვთა და ამორტიზაცია                                                                                      |          | 111,852            | 2,385,624           |
| ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ხარჯი                                                                 |          | -                  | 4,152,445           |
| ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული მოგება/(ზარალი)                                               |          | (2,765)            | 16,765              |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა                                      |          | (54,477)           | (377,915)           |
| გადახდილი ავანსების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა                                              |          | 644,920            | 29,384              |
| მარაგების რეზერვის ხარჯი                                                                                 |          | 67,510             | 120,341             |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                                         |          | 1,262,078          | 1,825,541           |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                                                    |          | (10)               | (1,072)             |
| ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა                                                                      |          | 3,050,603          | 2,069,060           |
| <b>სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე</b> |          | <b>7,553,210</b>   | <b>9,671,226</b>    |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება                                                                    |          | 4,994,704          | 8,831,443           |
| მარაგების (ზრდა)/შემცირება                                                                               |          | (9,486,784)        | 5,333,543           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა                                                                      |          | 3,015,642          | 7,232,448           |
| <b>ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში</b>                                                                     |          | <b>6,076,772</b>   | <b>31,068,660</b>   |
| მიღებული პროცენტი                                                                                        |          | 10                 | 1,072               |
| გადახდილი პროცენტი                                                                                       |          | (1,032,834)        | (1,873,871)         |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                                   |          | <b>5,043,948</b>   | <b>29,195,861</b>   |
| <b>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                                        |          |                    |                     |
| ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები                                                         |          | (5,476,608)        | (13,544,772)        |
| ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული თანხები                                                       |          | 18,941             | 16,182              |
| კაპიტალის ზრდა                                                                                           |          | 329,237            | -                   |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში</b>                                     |          | <b>(5,128,430)</b> | <b>(13,528,590)</b> |
| <b>ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                                           |          |                    |                     |
| სესხების დაფარვა                                                                                         |          | (32,653,460)       | (19,283,776)        |
| სესხების მიღება                                                                                          |          | 32,981,848         | 3,419,064           |
| <b>ფინანსურ საქმიანობაში (გამოყენებული)/დაგენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>                        |          | <b>328,388</b>     | <b>(15,864,712)</b> |
| <b>წმინდა ზრდა/(შემცირება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში</b>                                             |          | <b>243,906</b>     | <b>(197,441)</b>    |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში</b>                                                       | 9        | <b>487,987</b>     | <b>632,348</b>      |
| სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე                                      |          | (103,802)          | 53,080              |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                                                            | 9        | <b>628,091</b>     | <b>487,987</b>      |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 28 დეკემბერს.

მამუკა ფოთოლაშვილი  
დირექტორი

2021 წლის 28 დეკემბერი  
საქართველო, თბილისი

9-32 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

## შპს გრუზვინპრომი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

---

### 1. შპს გრუზვინპრომი და მისი საქმიანობა

შპს გრუზვინპრომი (ს/კ 231289290) დაფუძნებულია 2008 წლის 2 სექტემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია საქმიანობს საქართველოს ტერიტორიაზე და ყიდის თავის პროდუქციას როგორც საქართველოში, ასევე მის ფარგლებს გარეთ. მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს დისტრიბუირებული ალკოჰოლური სასმელების წარმოება და საბითუმო ვაჭრობა, ღვინის წარმოება და ვაჭრობა.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელი იყო შპს Bolero & Company 100%-იანი წილით.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს Bolero & Company-ის 100%-იანი წილის მფლობელი იყო ვახტანგ კარიჭაშვილი.

**იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა.** კომპანიის იურიდიული მისამართია კოსტავას ქ. #1, გურჯაანი, საქართველო.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

**ანგარიშგების ვალუტა.** თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

**დასაქმებულთა რაოდენობა.** 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიაში დასაქმებული იყო 285 და 137 თანამშრომელი, შესაბამისად.

2020 და 2019 წლების განმავლობაში კომპანიაში დასაქმებული იყო საშუალოდ 165 და 74 თანამშრომელი შესაბამისად.

### 2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

**მომზადების საფუძვლები.** წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

**უწყვეტი საწარმო.** ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რომელიც, ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში, ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებათა დაფარვას. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, აგრეთვე გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

**ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი ტერმინები.** მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

**რეალური ღირებულება** არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან რომელიც გადახდილია ვალდებულების დასაფარად გაანგარიშების დღეს მოქმედი ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ კანონიერ კომერციულ გარიგებაში იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ფასზე პირდაპირ დაკვირვება, თუ იგი შეფასების სხვა ტექნიკით ფასდება. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გაანგარიშებისას, გაზომვის დღეს აქტივის ან ვალდებულების შეფასების პროცესში კომპანია ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ მათ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- პირველი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კვოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება პირველ დონეში მოცემული კვოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ითვლება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კვოტირდება, თუ კვოტირებული ფასები რეგულარულად და პირდაპირ ხელმისაწვდომია ბირჟიდან თუ სხვა დაწესებულებიდან და თუ ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად ჩატარებულ, პატიოსანი გარიგების ტრანზაქციებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან

ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს და გასხვისების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

*ამორტიზებული ღირებულება* არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწრა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

*ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი* არის საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამისი პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო დადგენის დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

**ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია.** ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-

მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

კომპანიის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოცენების დღის, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს საქონლის გაყიდვით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას. ეს კომპანიის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად კომპანიას კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება.

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება.

**ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება.** კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (1) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (2) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, მაგრამ კონტროლი არ შეუწარმოებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა იმისა, რომ სრულად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე პირზე ამ გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

**ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია.** ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიებად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომლებშიც ასევე შედის ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

**ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება.** ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

**ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება.** კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

**ფუნქციონალური ვალუტა.** კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

**ძირითადი საშუალებები.** ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც თავდაპირველ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და, სადაც საჭიროა, გაუფასურების რეზერვი.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშვება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება-შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახდენს აღდგენითი ღირებულების შეფასებას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს შეფასების ცვლილებას აქტივის გამოყენებადი ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განსაზღვრულია საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების ფარგლებში.

მიწაზე და დაუმთავრებელ მშენებლობაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით:

| სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში          |      |
|---------------------------------------------|------|
| შენობა-ნაგებობები                           | 5-30 |
| მანქანა-დანადგარები                         | 5-30 |
| სატრანსპორტო საშუალებები                    | 8-20 |
| ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5    |
| სხვა                                        | 5-10 |

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელსაც კომპანია მიიღებს აქტივის რეალიზაციიდან გამოკლებული გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯები, იმ შემთხვევაში თუკი აქტივი იქნება მისი სასიცოცხლო ვადის ამოწურვის პერიოდში. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასიცოცხლო ვადა საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და კორექტირდება.

**ფინანსური იჯარა.** საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე. ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებული არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ხარჯი, რომლებიც შესაბამისად ასახულია ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგების პერიოდისათვის.

მოიჯარე ასევე ვალდებულია, გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება, მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. მოიჯარე ზოგადად საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს ბასს 17-ის საფუძველზე არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორითაც ბასს ბასს 17-ის მიხედვით და გამოიწნავს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს.

**მოგების გადასახადები.** მოგების გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიცემოდა). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის და მას შემდეგ, კომპანიას გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ უღიარებია.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან საქონლისა და მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 “მოგების

გადასახადებით” არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; მოგების გადასახადის ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

**მარაგები.** სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბაზარზე მარაგების სავარაუდო გასაყიდი ფასისა და გაყიდვის გარიგების დასრულებისათვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.** სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

**ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება.** კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამამდიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში კომპანიაში 12 თვიანი მსდ იქმნება.

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, კომპანია მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, კომპანია საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვის ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსდ არსებობის მანძილზე. კომპანიამ შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიკურია.

ყველა შემთხვევაში კომპანია მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება, სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება კომპანიის მიერ ფლობილი კრედიტის გამამდიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

**გადახდილი ავანსები** აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

**ფული და ფულის ეკვივალენტები.** ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია „ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან“ ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ნაშთები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.

**საწესდებო კაპიტალი.** კომპანიის აღიარებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

**დივიდენდები.** დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

**დამატებითი ღირებულების გადასახადი.** გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო

## შპს გრუზვინპრომი

### ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

#### 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

**სესხები.** სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

**სავაჭრო და სხვა დავალიანებები.** სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

**ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები.** ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება.

რეზერვები აისახება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელთა გაწევაც, სავარაუდოდ, საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად, გადასახადამდე განაკვეთით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულებისა და ვალდებულების სპეციფიკური რისკების ბაზრისეული შეფასება. დროის გასვლით გამოწვეული რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

**უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება.** კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

|                   | 31 დეკემბერი<br>2020 | 31 დეკემბერი<br>2019 |
|-------------------|----------------------|----------------------|
| ლარი/1 აშშ დოლარი | 3.2766               | 2.8677               |
| ლარი/1 ევრო       | 4.0233               | 3.2095               |

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

**შემოსავლის აღიარება.** შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება სერვისის ფასდათმობებისა და სხვა მსგავსი შეღავათების ღირებულება. საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც საქონლის ან მომსახურების კონტროლი კლიენტს გადაეცემა და იმ თანხით, რომლის მიღებასაც კომპანია ვარაუდობს ამ საქონლისა თუ მომსახურების სანაცვლოდ. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე.

კომპანია შესრულების ვალდებულებას აღიარებს დროის ერთ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება.

**პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები.** ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. კომპანიას არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება. 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული კომპანიას აქვს კანონით გათვალისწინებული ვალდებულება თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასის 2%-ის გადახდის თაობაზე საპენსიო ფონდში.

**ჩათვლა.** ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთრდოულად განხორციელების განზრახვა.

**ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ.** ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

**ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა.** ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა, ძირითადად, მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

**მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი.** კომპანია, კლიენტების გადახდისუუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდიფიცირება.

#### 4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება

2020 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულის რეფორმის თავდაპირველი გამოყენების გავლენა ფასს 9-ში და ფასს 7-ში;
- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა ფასს 16-ის შესწორებები;
- საიჯარო გადასახადების ცვლილებების აღრიცხვაზე გავლენა, გათავისუფლების გამოყენებით;
- სხვა ახალი და შესწორებული ფასს სტანდარტების საწყისი გამოყენების გავლენა, რომლებიც ძალაშია მიმდინარე წლისთვის.

ზემოთ აღნიშნულ ცვლილებების მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მიმდინარე წელს ჯგუფმა გამოიყენა საბჭოს მიერ გაცემული ფასს სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ქვემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებზე.

- ფასს-ის სტანდარტებში კონცეპტუალურ ჩარჩოში მითითებების შეტანა;
- ფასს 3-ში შესწორებები ბიზნესის განმარტებაში;
- ბასს 1-ში და ბასს 8-ში შესწორებები მასალების განმარტებაში;

კომპანიას ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები<sup>1</sup>;
- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 (შესწორება)<sup>2</sup>;
- ფასს 3 საწარმოთა გაერთიანება (შესწორებები) - საწარმოს განმარტება<sup>3</sup>;
- ბასს 1 და ბასს 8 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორებები) - მასალის განმარტება<sup>4</sup>;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2010-2012 წწ. ციკლი - მიმდინარე და არამიმდინარე ვალდებულებების კლასიფიკაცია<sup>5</sup>;
- ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7 (შესწორებები) - საპროცენტო განაკვეთის მაჩვენებლის რეფორმა და მისი შედეგები ფინანსურ ანგარიშგებაზე<sup>6</sup>.

<sup>1</sup> ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

<sup>2</sup> ძალაშია 2022 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

<sup>3</sup> ძალაშია 2023 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

<sup>4</sup> სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

## შპს გრუზენპრომი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

### 5. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

|                                          | მიწის ნაკვეთები | შენობა-<br>ნაგებობები | დაუმთავრებელი<br>მშენებლობა | მანქანა-<br>დანადგარები | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | ოფისის აღჭურვილობა,<br>ავეჯი და სხვა<br>ინვენტარი | სხვა             | სულ                 |
|------------------------------------------|-----------------|-----------------------|-----------------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------------|------------------|---------------------|
| <b>ღირებულება 1 იანვარი 2019</b>         | <b>233,298</b>  | <b>7,294,797</b>      | <b>492,634</b>              | <b>15,993,389</b>       | <b>628,818</b>              | <b>94,205</b>                                     | <b>543,911</b>   | <b>25,281,052</b>   |
| დამატება                                 | -               | 294,458               | 623,853                     | 11,419,300              | 46,652                      | 12,908                                            | 1,147,600        | 13,544,771          |
| რეალიზაცია                               | -               | -                     | -                           | (15,553)                | (23,848)                    | -                                                 | -                | (39,401)            |
| გადატანა                                 | -               | 65,715                | (65,715)                    | -                       | -                           | -                                                 | -                | -                   |
| <b>ღირებულება 31 დეკემბერი 2019</b>      | <b>233,298</b>  | <b>7,654,970</b>      | <b>1,050,772</b>            | <b>27,397,136</b>       | <b>651,622</b>              | <b>107,113</b>                                    | <b>1,691,511</b> | <b>38,786,422</b>   |
| დამატება                                 | 29,500          | 1,300                 | 484,313                     | 2,945,262               | 121,200                     | 26,773                                            | 1,868,260        | 5,476,608           |
| რეალიზაცია                               | -               | -                     | -                           | (25,922)                | -                           | (4,605)                                           | -                | (30,527)            |
| <b>ღირებულება 31 დეკემბერი 2020</b>      | <b>262,798</b>  | <b>7,656,270</b>      | <b>1,535,085</b>            | <b>30,316,476</b>       | <b>772,822</b>              | <b>129,281</b>                                    | <b>3,559,771</b> | <b>44,232,503</b>   |
| <b>დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2019</b>    | <b>-</b>        | <b>(246,321)</b>      | <b>-</b>                    | <b>(1,576,628)</b>      | <b>(69,366)</b>             | <b>(18,380)</b>                                   | <b>(105,912)</b> | <b>(2,016,607)</b>  |
| წლის დარიცხვა                            | -               | (252,436)             | -                           | (1,811,773)             | (73,297)                    | (19,732)                                          | (228,066)        | (2,385,304)         |
| გაუფასურების ხარჯი                       | -               | -                     | -                           | (4,152,445)             | -                           | -                                                 | -                | (4,152,445)         |
| გაყიდულის ცვეთა                          | -               | -                     | -                           | 1,866                   | 4,588                       | -                                                 | -                | 6,454               |
| <b>დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2019</b> | <b>-</b>        | <b>(498,757)</b>      | <b>-</b>                    | <b>(7,538,980)</b>      | <b>(138,075)</b>            | <b>(38,112)</b>                                   | <b>(333,978)</b> | <b>(8,547,902)</b>  |
| წლის დარიცხვა                            | -               | (260,921)             | -                           | (1,958,629)             | (78,042)                    | (25,106)                                          | (417,497)        | (2,740,195)         |
| გაყიდულის ცვეთა                          | -               | -                     | -                           | 12,684                  | -                           | 1,667                                             | -                | 14,351              |
| <b>დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2020</b> | <b>-</b>        | <b>(759,678)</b>      | <b>-</b>                    | <b>(9,484,925)</b>      | <b>(216,117)</b>            | <b>(61,551)</b>                                   | <b>(751,475)</b> | <b>(11,273,746)</b> |
| <b>ნარჩენი ღირებულება</b>                |                 |                       |                             |                         |                             |                                                   |                  |                     |
| <b>31 დეკემბერი 2019</b>                 | <b>233,298</b>  | <b>7,156,213</b>      | <b>1,050,772</b>            | <b>19,858,156</b>       | <b>513,547</b>              | <b>69,001</b>                                     | <b>1,357,533</b> | <b>30,238,520</b>   |
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>                 | <b>262,798</b>  | <b>6,896,592</b>      | <b>1,535,085</b>            | <b>20,831,551</b>       | <b>556,705</b>              | <b>67,730</b>                                     | <b>2,808,296</b> | <b>32,958,757</b>   |

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებები სრულად იყო დაგირავებული მიღებული სესხების ფარგლებში (შენიშვნა 11).

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას გააჩნდა 424 ლარის და ნული ლარის ღირებულების სრულად გაცვეთილი და მოხმარებაში არსებული აქტივები, შესაბამისად.

## შპს გრუზვინპრომი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

### 6. მარაგები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

|                     | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| ღვინომასალა         | 21,655,239        | 16,473,519        |
| საბრენდე სპირტი     | 18,434,607        | 15,015,388        |
| დამხმარე მასალა     | 3,009,737         | 463,949           |
| არაყი               | 200,397           | 121,469           |
| ღვინო               | 564,705           | 47,029            |
| სხვა                | 744,661           | 440,376           |
| <b>სულ მარაგები</b> | <b>44,609,346</b> | <b>32,561,730</b> |

### 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

|                                               | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>მიმდინარე</b>                              |                   |                   |
| სავაჭრო მოთხოვნები                            | 11,967,085        | 18,424,160        |
| სხვა მოთხოვნები                               | 83,715            | 72,264            |
| მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი               | (853,349)         | (907,826)         |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა</b> | <b>11,197,451</b> | <b>17,588,598</b> |

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის მოძრაობა ასეთია:

|                                           | 2020             | 2019               |
|-------------------------------------------|------------------|--------------------|
| <b>1 იანვრის მდგომარეობით</b>             | <b>(907,826)</b> | <b>(1,285,741)</b> |
| მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი           | (324,641)        | (21,486)           |
| მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაუქმება | 379,118          | 399,401            |
| <b>31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>          | <b>(853,349)</b> | <b>(907,826)</b>   |

სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხი შემდეგია:

| 31 დეკემბერი 2020      | ვადაგადაუც<br>ილებელი | 30 დღეზე<br>ნაკლები<br>ვადაგადაცი<br>ლებით | 30-90 დღის<br>ვადაგადაცი<br>ლებით | 90 დღეზე<br>მეტი<br>ვადაგადაცი<br>ლებით | სულ               |
|------------------------|-----------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------|-------------------|
| შეფასებული მთლიანი     |                       |                                            |                                   |                                         |                   |
| საბალანსო ღირებულება   |                       |                                            |                                   |                                         |                   |
| დეფოლტისას, სულ        | 11,424,931            | -                                          | -                                 | 625,869                                 | <b>12,050,800</b> |
| მსდ არსებობის მანძილზე | (227,480)             | -                                          | -                                 | (625,869)                               | <b>(853,349)</b>  |

| 31 დეკემბერი 2019      | ვადაგადაუც<br>ილებელი | 30 დღეზე<br>ნაკლები<br>ვადაგადაცი<br>ლებით | 30-90 დღის<br>ვადაგადაცი<br>ლებით | 90 დღეზე<br>მეტი<br>ვადაგადაცი<br>ლებით | სულ               |
|------------------------|-----------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------|-------------------|
| შეფასებული მთლიანი     |                       |                                            |                                   |                                         |                   |
| საბალანსო ღირებულება   |                       |                                            |                                   |                                         |                   |
| დეფოლტისას, სულ        | 17,946,743            | -                                          | -                                 | 549,681                                 | <b>18,496,424</b> |
| მსდ არსებობის მანძილზე | (358,145)             | -                                          | -                                 | (549,681)                               | <b>(907,826)</b>  |

## შპს გრუზვინპრომი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

### 8. შეზღუდული ფული

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეზღუდული ფული წარმოადგენს შპს უნივერსალ სპირიტის სასარგებლოდ სს ვითიბი ბანკის მიერ შეზღუდულ ფულს შპს უნივერსალ სპირიტისთვის გაცემული სესხების ფარგლებში.

### 9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

|                                        | 31 დეკემბრის 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ნაღდი ფული სალაროში                    | 42,000            | 45,824            |
| ფული ბანკში                            | 586,091           | 278,641           |
| <b>სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები</b> | <b>628,091</b>    | <b>324,465</b>    |

### 10. საწესდებო კაპიტალი

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელი იყო შპს Bolero & Company 100%-იანი წილით.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს Bolero & Company-ის 100%-იანი წილის მფლობელი იყო ვახტანგ კარიჭაშვილი.

### 11. სესხები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

|                      | ვალუტა | საპროცენტო<br>განაკვეთი | ვადანობა   | 31 დეკემბერი<br>2020 | 31 დეკემბერი<br>2019 |
|----------------------|--------|-------------------------|------------|----------------------|----------------------|
| შპს GVMТ Group       | ევრო   | 5.5%                    | 13/11/2023 | 15,503,337           | -                    |
| სს საქართველოს ბანკი | ლარი   | რეფ+4%                  | 30/07/2023 | 5,019,745            | -                    |
| სს საქართველოს ბანკი | ლარი   | რეფ+4%                  | 16/12/2021 | 4,640,705            | -                    |
| სს საქართველოს ბანკი | ლარი   | რეფ+4%                  | 16/09/2023 | 2,212,515            | -                    |
| სს საქართველოს ბანკი | ლარი   | რეფ+4%                  | 06/01/2022 | 1,364,100            | -                    |
| სს საქართველოს ბანკი | ლარი   | რეფ+4%                  | 05/06/2024 | 1,051,774            | -                    |
| შპს GVMТ Group       | ლარი   | 11.6%                   | 01/12/2023 | 523,731              | -                    |
| სს საქართველოს ბანკი | ევრო   | 5.5%                    | 30/09/2021 | -                    | 14,273,320           |
| სს საქართველოს ბანკი | ევრო   | 5.5%                    | 31/12/2020 | -                    | 5,364,148            |
| სს საქართველოს ბანკი | ევრო   | 5.5%                    | 31/08/2020 | -                    | 3,875,717            |
| სს საქართველოს ბანკი | ევრო   | 5.5%                    | 27/11/2020 | -                    | 2,234,131            |
| სს ბანკი ქართუ       | დოლარი | 10%                     | 24/12/2020 | -                    | 348,700              |
| <b>სულ სესხები</b>   |        |                         |            | <b>30,315,907</b>    | <b>26,096,016</b>    |

## შპს გრუზვინპრომი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

სესხების ვადიანობა:

|                              | 31 დეკემბერი<br>2020 | 31 დეკემბერი<br>2019 |
|------------------------------|----------------------|----------------------|
| 1 წლამდე                     | 10,158,541           | 19,448,161           |
| ერთიდან ხუთ წლამდე           | 20,157,366           | 6,647,855            |
| 5 წელზე მეტი                 | -                    | -                    |
| <b>სულ ნასესხები თანხები</b> | <b>30,315,907</b>    | <b>26,096,016</b>    |

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების, მათ შორის, ფულადი და არაფულადი ცვლილებები.

|                    | 31 დეკემბერი<br>2019 | ფულადი<br>სახსრები<br>ფინანსური<br>საქმიანობიდან | პროცენტის<br>ცვლილება | საკურსო<br>სხვაობის<br>ცვლილებით<br>მიღებული მოგება | 31 დეკემბერი<br>2020 |
|--------------------|----------------------|--------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------|----------------------|
| აღებული<br>სესხები | 26,096,016           | 328,388                                          | 229,244               | 3,662,259                                           | 30,315,907           |

|                    | 1 იანვარი 2019 | ფულადი<br>სახსრები<br>ფინანსური<br>საქმიანობიდან | პროცენტის<br>ცვლილება | საკურსო<br>სხვაობის<br>ცვლილებით<br>მიღებული მოგება | 31 დეკემბერი<br>2019 |
|--------------------|----------------|--------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------|----------------------|
| აღებული<br>სესხები | 40,188,492     | (15,864,712)                                     | (48,327)              | 1,820,563                                           | 26,096,016           |

### 12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

|                                          | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები                    | 16,183,468        | 14,538,984        |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები          | -                 | -                 |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b> | <b>16,183,468</b> | <b>14,538,984</b> |

### 13. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები მოიცავს შემდეგს:

|                                            | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები            | 2,461,444         | 2,399,096         |
| <b>სულ სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები</b> | <b>2,461,444</b>  | <b>2,399,096</b>  |

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები შედგება ერთი კონტრაგენტისთვის გადასახდელი თანხისაგან, რომლისგანაც თანხა მიღებული იყო მარაგების მისაწოდებლად, თუმცა შემდგომში მხარეები შეთანხმდნენ რომ მარაგების მიწოდების მაგივრად კომპანია ფულს დაუბრუნებდა კონტრაგენტს.

### 14. შემოსავალი

## შპს გრუზვინპრომი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

შემოსავალი შედგება შემდეგისგან:

|                            | 2020              | 2019              |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| ღვინომასალა                | 7,722,389         | 14,107,264        |
| ღვინის ჩამოსხმა-დამუშავება | 6,556,792         | 8,209,302         |
| საბრენდე სპირტი            | 7,718,645         | 1,488,251         |
| ღვინო                      | 201,377           | 273,484           |
| სხვა                       | 265,552           | 225,819           |
| <b>სულ შემოსავალი</b>      | <b>22,464,755</b> | <b>24,304,120</b> |

### 15. რეალიზაციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება შედგება შემდეგისგან:

|                                       | 2020              | 2019              |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ღვინომასალა                           | 6,198,174         | 12,054,398        |
| საბრენდე სპირტი                       | 6,195,169         | 1,271,684         |
| ღვინო                                 | 161,630           | 233,687           |
| სხვა                                  | 213,137           | 192,957           |
| <b>სულ რეალიზაციის თვითღირებულება</b> | <b>12,768,110</b> | <b>13,752,726</b> |

### 16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

|                                              | 2020             | 2019             |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| რემონტის ხარჯი                               | 329,667          | 642,387          |
| შრომის ანაზღაურება                           | 319,825          | 651,156          |
| საგადასახადო ხარჯები                         | 312,674          | 321,820          |
| ელექტროენერგიის ხარჯი                        | 220,952          | 191,293          |
| ბუნებრივი აირის ხარჯი                        | 175,902          | 153,725          |
| დაზღვევის ხარჯი                              | 135,921          | 131,933          |
| ინვენტარის ხარჯი                             | 113,136          | 90,632           |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                         | 111,852          | 90,285           |
| საწვავის ხარჯი                               | 75,905           | 67,305           |
| ბანკის მომსახურება                           | 37,397           | 14,259           |
| საკონსულტაციო ხარჯები                        | 34,281           | 42,861           |
| სხვა                                         | 126,658          | 133,352          |
| <b>სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>1,994,170</b> | <b>2,531,008</b> |

### 17. მიწოდების და რეალიზაციის ხარჯები

მიწოდების და რეალიზაციის ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

|                                             | 2020           | 2019           |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|
| დიზაინის ხარჯები                            | 106,649        | 23,872         |
| სარეკლამო ხარჯები                           | 85,902         | 692,090        |
| ტრანსპორტირების ხარჯები                     | 9,061          | 10,715         |
| სხვა                                        | 38,454         | 11,260         |
| <b>სულ მიწოდების და რეალიზაციის ხარჯები</b> | <b>240,066</b> | <b>737,937</b> |

### 18. ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა

ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა შედგება შემდეგისაგან:

## შპს გრუზვინპრომი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

|                                                  | 2020               | 2019               |
|--------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| შემოსავალი სავალუტო ოპერაციებზე                  | 1,375,056          | -                  |
| ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე                      | (4,425,659)        | (2,069,060)        |
| <b>სულ ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა</b> | <b>(3,050,603)</b> | <b>(2,069,060)</b> |

### 19. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა

სხვა არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა შედგება შემდეგისაგან:

|                                                                 | 2020           | 2019             |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|------------------|
| გადახდილი ავანსების მოსალოდნელი საკრედიტო ხარჯი, წმინდა         | 644,920        | 29,384           |
| მარაგების გაუფასურების ხარჯი                                    | 67,510         | 120,341          |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი                                   | -              | (15,765)         |
| ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ხარჯი                        | -              | 4,152,445        |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი                                        | 21,051         | 12,612           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ხარჯი, წმინდა | (54,477)       | (377,915)        |
| ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული ზარალი/(შემოსავალი)  | (2,765)        | 16,765           |
| <b>სულ არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა</b>                          | <b>676,239</b> | <b>3,937,867</b> |

### 20. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

**სამართლებრივი პროცედურები.** პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

**საგადასახადო კანონმდებლობა.** საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანია შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

**საოპერაციო გარემო.** საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2020 და 2019 წლების განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა. საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

გარდა ამისა, 2020 წლის დასაწყისიდან დაიწყო ახალი კორონავირუსული დაავადების (COVID-19) გავრცელება მთელ მსოფლიოში, რომელიც სწრაფად გავრცელდა, რის შედეგადაც 2020 წლის მარტში მას მიენიჭა პანდემიის სტატუსი მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ. ვირუსის გავრცელების შესაჩერებლად ქვეყნების მიერ მიღებულმა ზომებმა გამოიწვია მრავალი კომპანიების ოპერაციების შეწყვეტა ან ხელის შეშლა და ასევე მიღებულმა ზომებმა დიდი გავლენა იქონია გლობალურ ფინანსურ ბაზრებზე. გამომდინარე იქედან რომ სიტუაცია სწრაფად ვითარდება და იცვლება, ამან შეიძლება გავლენა იქონიოს მრავალი კომპანიის ბიზნეს საქმიანობაზე სხვადასხვა სექტორში, რაც შესაძლებელია გამოიხატოს, თუმცა არ შემოიფარგლოს ისეთი გავლენებით როგორებიცაა ბიზნეს ოპერაციების შეფერხება, საქონლის მომწოდებლებისგან შეფერხება, წარმოების შეფერხება ან ობიექტების დახურვა, პერსონალის კარანტინი, პროდუქტებზე შემცირებული მოთხოვნა და დაფინანსების მოპოვების გაზრდილი სირთულეები. ამასთან, კომპანიამ შეიძლება განიცადოს COVID-19-ის უფრო და უფრო ფართო ეფექტები გლობალურ ეკონომიკასა და მთავარ ფინანსურ ბაზრებზე მისი უარყოფითი გავლენის შედეგად. COVID-19-ის ეფექტის მნიშვნელობა კომპანიის ბიზნეს საქმიანობაზე დიდწილად დამოკიდებულია პანდემიის მოქმედების ხანგრძლივობასა და სიხშირეზე მსოფლიოს და საქართველოს ეკონომიკაზე.

კორონავირუსით გამოწვეული ეკონომიკური შოკი და პანდემიის მომავალი განვითარებისა და საქართველოს ეკონომიკაზე მისი გავლენის მოლოდინები ბოლო პერიოდის განმავლობაში სავალუტო ბაზარზე გაზრდილ მერყეობაშიც აისახა რამაც გამოიწვია სხვა ვალუტებთან მიმართებაში ქართული ლარის გაუფასურება.

## 21. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

**საკრედიტო რისკი.** კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე კომპანიის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს კომპანიაზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

|                             | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები  | 11,197,451        | 17,588,598        |
| შეზღუდული ფული              | -                 | 163,522           |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები | 628,091           | 487,987           |
| <b>სულ საკრედიტო რისკი</b>  | <b>11,825,542</b> | <b>18,240,107</b> |

**საბაზრო რისკი.** კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე

## შპს გრუზვინპრომი

### ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

#### 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამოირიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

**სავალუტო რისკი.** სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

|                                    | 31 დეკემბერი 2020     |                       |                     |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
|                                    | USD 1 = 3.2766<br>GEL | EUR 1 = 4.0233<br>GEL | RUB 1 =<br>0.044031 |
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |                       |                       |                     |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები        | 9,803                 | 68,411                | 72                  |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 5,268                 | 10,625,863            | -                   |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>15,071</b>         | <b>10,694,274</b>     | <b>72</b>           |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                       |                       |                     |
| სესხები                            | -                     | 15,503,337            | -                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 5,573                 | 332,828               | 23,970              |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები    |                       | 2,461,444             | -                   |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>5,573</b>          | <b>18,297,609</b>     | <b>23,970</b>       |
| <b>სულ წმინდა პოზიცია</b>          | <b>9,498</b>          | <b>(7,603,335)</b>    | <b>(23,898)</b>     |

|                           | 31 დეკემბერი 2019     |                       |                     |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
|                           | USD 1 = 2.8677<br>GEL | EUR 1 = 3.2095<br>GEL | RUB 1 =<br>0.046423 |
| <b>ფინანსური აქტივები</b> |                       |                       |                     |

## შპს გრუზვინპრომი

### ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

#### 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

|                                    |                  |                     |                 |
|------------------------------------|------------------|---------------------|-----------------|
| ფული და ფულის ეკვივალენტები        | 127,082          | 28,607              | 1,018           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 634              | -                   | -               |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>127,716</b>   | <b>28,607</b>       | <b>1,018</b>    |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                  |                     |                 |
| სესხები                            | 348,701          | 25,747,315          | -               |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 5,098            | 591,184             | -               |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები    | -                | 2,399,096           | 93,105          |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>353,799</b>   | <b>28,737,595</b>   | <b>93,105</b>   |
| <b>სულ წმინდა პოზიცია</b>          | <b>(226,083)</b> | <b>(28,708,988)</b> | <b>(92,087)</b> |

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2020 წლის 31 დეკემბერს:

|                 | USD ზეგავლენა    |                  | EUR ზეგავლენა    |                  | RUB ზეგავლენა   |                  |
|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
|                 | USD/GEL<br>+ 20% | USD/GEL<br>- 20% | EUR/GEL<br>+ 20% | EUR/GEL<br>- 20% | RUB/GEL<br>+20% | RUB/GEL -<br>20% |
| მოგება/(ზარალი) | 1,900            | (1,900)          | (1,520,667)      | 1,520,667        | (4,780)         | 4,780            |

2019 წლის 31 დეკემბერს:

|                 | USD ზეგავლენა    |                  | EUR ზეგავლენა    |                  | RUB ზეგავლენა   |                  |
|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
|                 | USD/GEL<br>+ 20% | USD/GEL<br>- 20% | EUR/GEL<br>+ 20% | EUR/GEL<br>- 20% | RUB/GEL<br>+20% | RUB/GEL -<br>20% |
| მოგება/(ზარალი) | (45,217)         | 45,217           | (5,741,798)      | 5,741,798        | (18,417)        | 18,417           |

ეს რისკი გაანგარიშებულია კომპანიის საოპერაციო ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ბალანსებთან მიმართებაშიც.

**კაპიტალის რისკი.** კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, კომპანია კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში) გამოკლებული ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში დამატებული წმინდა ვალი.

## შპს გრუზვინპრომი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

|                                               | 31 დეკემბერი 2020 | 31 დეკემბერი 2019 |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| სულ სესხები (შენიშვნა 11)                     | 30,315,907        | 26,096,016        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 9)      | (628,091)         | (324,465)         |
| <b>წმინდა სესხები</b>                         | <b>29,687,816</b> | <b>25,771,551</b> |
| <br>                                          |                   |                   |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                           | <b>48,556,383</b> | <b>45,753,647</b> |
| <br>                                          |                   |                   |
| <b>წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან</b> | <b>61%</b>        | <b>56%</b>        |

**საპროცენტო რისკი.** კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

**ლიკვიდურობის რისკი.** ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს, რომელიც მას სჭირდება რწმუნებისთვის, რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება მომწოდებლების კრედიტორული დავალიანება, რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად. კომპანიას აქვს განზრახული, რომ მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, კომპანიის უნარის - დაფაროს სხვა არაურთიერთამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება - გაუარესების გარეშე.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში გადახდილი თანხების გადაყვანა ხორციელდება სპოტ კურსით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2020 წლის 31 დეკემბერი:

## შპს გრუზვინპრომი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

|                                                                                 | 6 თვემდე           | 6 თვიდან 1 წლამდე   | 1 წელზე მეტი        | სულ                 |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>აქტივები</b>                                                                 |                    |                     |                     |                     |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                                                     | 628,091            | -                   | -                   | 628,091             |
| შეზღუდული ფული                                                                  | -                  | -                   | -                   | -                   |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                      | 649,041            | 10,548,410          | -                   | 11,197,451          |
| <b>სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები</b> | <b>1,277,132</b>   | <b>10,548,410</b>   | <b>-</b>            | <b>11,825,542</b>   |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                            |                    |                     |                     |                     |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                                                   | 2,260,564          | 13,922,904          | -                   | 16,183,468          |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები                                                 | 2,461,444          | -                   | -                   | 2,461,444           |
| სესხები                                                                         | 3,647,874          | 6,715,323           | 22,805,929          | 33,169,126          |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                      | 151,983            | -                   | -                   | 151,983             |
| <b>სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები</b>      | <b>8,521,865</b>   | <b>20,638,227</b>   | <b>22,805,929</b>   | <b>51,966,021</b>   |
| <b>ლიკვიდობის დეფიციტი</b>                                                      | <b>(7,244,733)</b> | <b>(10,089,817)</b> | <b>(22,805,929)</b> | <b>(40,140,479)</b> |
| <b>ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი</b>                                               | <b>(7,244,733)</b> | <b>(17,334,550)</b> | <b>(40,140,479)</b> |                     |

2019 წლის 31 დეკემბერი:

|                                                                                 | 6 თვემდე           | 6 თვიდან 1 წლამდე   | 1 წელზე მეტი        | სულ                 |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>აქტივები</b>                                                                 |                    |                     |                     |                     |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                                                     | 324,465            | -                   | -                   | 324,465             |
| შეზღუდული ფული                                                                  | -                  | 163,522             | -                   | 163,522             |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                      | 12,660,903         | 4,927,695           | -                   | 17,588,598          |
| <b>სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები</b> | <b>12,985,368</b>  | <b>5,091,217</b>    | <b>-</b>            | <b>18,076,585</b>   |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                            |                    |                     |                     |                     |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                                                   | 1,111,664          | 13,427,320          | -                   | 14,538,984          |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები                                                 | 2,399,096          | -                   | -                   | 2,399,096           |
| სესხები                                                                         | 10,428,199         | 10,144,231          | 6,814,210           | 27,386,640          |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                                      | 1,351,572          | -                   | -                   | 1,351,572           |
| <b>სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები</b>      | <b>15,290,531</b>  | <b>23,571,551</b>   | <b>6,814,210</b>    | <b>45,676,292</b>   |
| <b>ლიკვიდობის დეფიციტი</b>                                                      | <b>(2,305,163)</b> | <b>(18,480,334)</b> | <b>(6,814,210)</b>  | <b>(27,599,707)</b> |
| <b>ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი</b>                                               | <b>(2,305,163)</b> | <b>(20,785,497)</b> | <b>(27,599,707)</b> |                     |

## 22. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

## შპს გრუზვინპრომი

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები  
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

|                               | მფლობელები | საერთო<br>მფლობელობაში<br>მყოფი კომპანიები | მთავარი<br>მენეჯმენტი | სხვა  |
|-------------------------------|------------|--------------------------------------------|-----------------------|-------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები    | -          | 301                                        | -                     | 1,629 |
| გადახდილი ავანსები            | -          | 3,190,654                                  | -                     | -     |
| მიღებული ავანსები             | 1,550,191  | 1,627,090                                  | -                     | -     |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 13,922,904 | 198,000                                    | -                     | -     |

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

|                    | მფლობელები | საერთო<br>მფლობელობაში<br>მყოფი კომპანიები | მთავარი<br>მენეჯმენტი | სხვა |
|--------------------|------------|--------------------------------------------|-----------------------|------|
| შრომის ანაზღაურება | 6,610      | -                                          | 206,647               | -    |
| მარაგების შეძენა   | 928,213    | 167,797                                    | -                     | -    |
| შემოსავალი         | 6,401,454  | 6,586,448                                  | 1,158                 | -    |

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

|                               | მფლობელები | საერთო<br>მფლობელობაში<br>მყოფი კომპანიები | მთავარი<br>მენეჯმენტი | სხვა |
|-------------------------------|------------|--------------------------------------------|-----------------------|------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები    | 8,914,064  | 7,773,135                                  | -                     | -    |
| გადახდილი ავანსები            | -          | 6,357,000                                  | -                     | -    |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 13,427,109 | -                                          | -                     | -    |

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის:

|                              | მფლობელები | საერთო<br>მფლობელობაში<br>მყოფი კომპანიები | მთავარი<br>მენეჯმენტი | სხვა |
|------------------------------|------------|--------------------------------------------|-----------------------|------|
| შრომის ანაზღაურება           | 6,102      | -                                          | 115,705               | -    |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა | 11,271,323 | -                                          | -                     | -    |
| მარაგების შეძენა             | 8,303      | -                                          | -                     | -    |
| შემოსავალი                   | 16,981,632 | -                                          | -                     | -    |

### 23. შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო წლის შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

შპს გრუზვინპრომი  
მმართველობითი ანგარიშგება და  
2020 წლის საქმიანობის მიმოხილვა  
დამოუკიდებელი აუდიტორის  
მოსაზრებასთან ერთად

## დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

### შპს გრუზვინპრომი-ს მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს გრუზვინპრომი-ს 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს გრუზვინპრომი-ს მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვდა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს გრუზვინპრომი. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

### ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობის ანგარიშგების მოამზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

### მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

### მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

### მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

#### თამარ მერმანიშვილი

#### მმართველი პარტნიორი

2021 წელი, თბილისი, საქართველო

შპს გრუზვინპრომი  
მმართველობითი ანგარიშგება და  
2020 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

|                                              |                                     |
|----------------------------------------------|-------------------------------------|
| ჩვენ შესახებ .....                           | 3                                   |
| ჩვენი საქმიანობა .....                       | 3                                   |
| ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.....      | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები ..... | 5                                   |

---

## ჩვენ შესახებ

შ.პ.ს. გრუზვინპრომი“ (ს/ნ: 231289290), დაარსდა 2008 წლის 2 სექტემბერს. დღეისათვის კომპანიის მფლობელები არიან:

შპს Bolero & Company (პ/ნ: 404431726)

100%

საბოლოო მფლობელი

-

ვახტანგ კარიჭაშვილი

მენეჯმენტი

მამუკა ფოთოლაშვილი (პ/ნ 45001001274)

დირექტორი

## ჩვენი საქმიანობა

ჩვენი ქარხანა დაარსდა 1929 წელს საბჭოეთის პერიოდში და წარმოადგენდა ცენტრალურ ქარხანას, რომელიც აერთიანებდა დამატებით 10 ქარხანას და კოორდინაციას უწევდა ყურძნის მიღებას კახეთის რეგიონში. 2015 წელს საწარმო სახელმწიფოსგან შეისყიდა მსოფლიო ბაზარზე დიდი გამოცდილების მქონე კომპანია - შ.პ.ს. Bolero @ Company"-მ, რომელსაც თავისი ნიშა უკვე დიდი ხანია დამკვიდრებული აქვს ბაზარზე და უდიდესი ავტორიტეტითაც სარგებლობს. ახალმა მენეჯმენტმა ახალი სისხლი გადაუსხა საწარმოს - გაუმჯობესა, ახალი ტექნოლოგიებით აღჭურვა და გააფართოვა წარმოება და მომავალშიც აპირებს დიდი ინვესტიციების ჩადებას საწარმოს უფრო მეტად განვითარებისა და ახალ სიმაღლეზე აყვანის მიზნით.

სეზონზე ქარხანას შეუძლია 8 000 ტონა ყურძნის გადამუშავება. საწარმოს აქვს რესურსი გადაამუშაოს და შეინახოს დაახლოებით 5 500 ტონა ღვინომასალის მარაგი. ერთ სამუშაო დღეში საწარმოს ამ ეტაპზე შეუძლია დაახლოებით 24 000 ბოთლის ჩამოსხმა, თვეში 600 000 ბოთლის, წელიწადში 7 200 000 ბოთლის. ახლო მომავალში იგეგმება საწარმოო სიმძლავრეების მნიშვნელოვანი გაზრდა რის შემდგომაც საწარმოს შეეძლება ერთ სამუშაო დღეში მინიმუმ 72 000 ცალი ბოთლის ჩამოსხმა. ღვინოების ჩამოსხმა ძირითადად ხდება 0,75 ლიტრი ტევადობის მინის ბოთლებში, რომლებიც იფუთება 6 ერთეულიან მუყაოს ყუთებში და შემდგომ ხდება მისი რეალიზაცია. შესაძლებელია ასევე ღვინის ჩამოსხმა თიხის ჭურჭელში და ტეტრა პარკებში. კომპანიის მიერ დამზადებული წითელი და თეთრი ღვინის ასორტიმენტი მოიცავს:

წითელი ღვინის სახეობები: საფერავი; ფიროსმანი; ალაზნის ველი; მუკუზანი; ქინძმარაული; ახაშენი; უსახელაური; ხვანჭკარა; ოჯალეში.

თეთრი ღვინის სახეობები: წინანდალი; გურჯაანი; ვაზისუბანი; ალაზნის ველი; ფიროსმანი; რქაწითელი; მწვანე; ტვიში; კახური და შემავარებული ღვინოები.

საწარმო ასევე ახორციელებს ჩამოსხმას გადაშენების პირას მყოფი ისტორიული ქართული და ახლად აღზევებული ყურძნის ჯიშებისაგან შემდეგი ბრენდის ღვინოების: უსახელაური; ხვანჭკარა; ოჯალეში. ასევე ასხავს უნიკალურ ღვინო 620 არომატს რომელიც მზადდება ქართული და უცხოური საკოლექციო 620 ყურძნის ჯიშისაგან. საწარმოში თავის მხრივ აქტიურად გრძელდება მუშაობა კიდევ სხვა ახალი ბრენდების შექმნაზე და მომავალში იგეგმება ასორტიმენტის კიდევ უფრო გამრავალფეროვნება.

ქარხნის სიძველიდან გამომდინარე საწარმოს აქვს ძველი და უნიკალური სპირტის რეზერვები, რომელთა გამოყენებითაც ამზადებს შემდეგი დასახელების კონიაკებს: 3 ვარსკვლავიანს; 4 ვარსკვლავიანს(არაგვი); 5 ვარსკვლავიანს; 6 ვარსკვლავიანს; 7 ვარსკვლავიანს (ვარციხე); 8 ვარსკვლავიანს და 9 ვარსკვლავიანს. ასევე ძველ, ძალიან ძველ და საკოლექციო კონიაკებს.

ქარხანა დაკომპლექტებულია უმაღლესი კვალიფიკაციის თანამშრომლებით, რომლებიც თავისი საქმის ბრწყინვალე მცოდნეები არიან და უმაღლეს დონეზე ართმევენ თავს ხელმძღვანელების მიერ დაკისრებულ ამოცანებს. განსაკუთრებით შეიძლება გამოყოფა საწარმოს ტექნოლოგების - ღვინის და კონიაკის სპეციალისტების, რომლებიც მოწინავეები არიან ამ მიმართულებით არამარტო საქართველოს არამედ მთელი რეგიონის მასშტაბით.

დაგეგმილია საწარმოო სიმძლავრეების გაფართოება და ახალ საიმედო პარტნიორებთან თანამშრომლობა მსოფლიო ბაზარზე. კომპანია მუდამ მზადყოფნაშია ორმხრივი და სასარგებლო საქმიანობისთვის.

## ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ჩვენს კომპანია აღრიცხვისათვის იყენებს აღრიცხვის სისტემას, რომელიც უზრუნველყოფს ადამიანური თვისებებიდან გამომდინარე დაშვებული შეცდომების მინიმუმამდე დაყვანას და შენახვის შესაძლებლობებთან ნებისმიერი შეფერხების შემთხვევაში მონაცემთა დაკარგვის აღმოფხვრას.

რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს.

**საკრედიტო რისკი.** საკრედიტო რისკი ნიშნავს ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კრედიტით გაყიდული მომსახურებიდან. კრედიტით გაყიდვები ხდება მხოლოდ საიმედო და გამოცდილ მომხმარებლებზე. მოდმივად ხდება გადახდების მონიტორინგი. ხდება თითოეული მომხმარებლის ფინანსური შესაძლებლობების შესწავლა, გადაწყვეტილების მიღება მომსახურების გაწევასა და კონსიგნაციის პირობებთან დაკავშირებით, ხდება ამ შესწავლის საფუძველზე.

---

სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს აღნიშნული რისკის მართვას ფასების ლავირების მეშვეობით.

**კაპიტალის რისკი.** კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

**ლიკვიდურობის 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.

## ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ჩვენ შევძელით და პანდემიური გარემოს პირობებში 2020 წელს შემოსავლები შევინარჩუნეთ სტაბილურ დონეზე, თუმცა გვქონდა მცირე (8%-იანი) კლება 2019 წელთან შედარებით 24,304,120 ლარიდან 2019 წელს 22,464,755 ლარამდე 2020 წელს.

მიუხედავად რეალიზაციის მცირედით შემცირებისა კომპანიის საოპერაციო მოგების მარჯა გაზრდილია, ადმინისტრაციული და სხვა გასავლების შემცირების ხარჯზე, რაც შგვიძლია ჩავთვალოთ მომავალი ზრდის წინაპირობად.

ჩვენ მყარად ვინარჩუნებთ ხარისხს და ვგეგმავთ გავაფართოვოთ ჩვენი პროდუქციის გეოგრაფია, რისთვისაც ვიკვლევთ პოტენციურ ბაზრებს და არსებული ბაზრების დამატებით შესაძლებლობებს.

დირექტორი

## შპს გრუზვინპრომი

### ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „გრუზვინპრომი“-ს („შემდგომში - კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 28 დეკემბერს.

მამუკა ფოთოლაშვილი  
დირექტორი

2021 წლის 28 დეკემბერი  
საქართველო, თბილისი



## დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

### შპს გრუზენპრომი-ს მფლობელებსა და დირექტორებს:

#### პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს გრუზენპრომი-ს (კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, გარდა პირობითი დასკვნის საფუძველში აღწერილი საკითხისა, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

#### პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2021 წლის 10 სექტემბერს და ამდენად, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი მარაგების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან მარაგების ნაშთი, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ამ ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შესაბამეობადა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

#### ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

### **აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში**

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძველიანი რწმუნებულება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძველიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავედროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა, რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია, ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს
- საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.

- ვაკეებზე დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

შპს მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი  
თამარ მერმანიშვილი

2021 წლის 28 დეკემბერი  
თბილისი, საქართველო



## შპს გრუზვინპრომი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში  
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                       | შენიშვნა | 31 დეკემბერი 2020  | 31 დეკემბერი 2019 |
|---------------------------------------|----------|--------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                       |          |                    |                   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |          |                    |                   |
| ძირითადი საშუალებები                  | 5        | 32,958,757         | 30,238,520        |
| არამატერიალური აქტივები               |          | 1,817              | 1,818             |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |          | <b>32,960,574</b>  | <b>30,240,338</b> |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>             |          |                    |                   |
| მარაგები                              | 7        | 44,609,346         | 32,561,730        |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 6        | 11,197,451         | 17,588,598        |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები      |          | 11,526,570         | 9,345,514         |
| შეზღუდული ფული                        | 8        | -                  | 163,522           |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები           | 9        | 628,091            | 324,465           |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>         |          | <b>67,961,458</b>  | <b>59,983,829</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>100,922,032</b> | <b>90,224,167</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                       |          |                    |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                    | 10       | 62,366,346         | 62,037,109        |
| დაგროვილი ზარალი                      |          | (13,809,963)       | (16,283,462)      |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |          | <b>48,556,383</b>  | <b>45,753,647</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |          |                    |                   |
| სესხები                               | 11       | 20,157,366         | 6,647,855         |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>20,157,366</b>  | <b>6,647,855</b>  |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>     |          |                    |                   |
| სესხები                               | 11       | 10,158,541         | 19,448,161        |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 12       | 16,183,468         | 14,538,984        |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები       | 13       | 2,461,444          | 2,399,096         |
| მიღებული ავანსები                     |          | 3,252,847          | 84,851            |
| საგადასახადო ვალდებულებები            |          | 151,983            | 1,351,573         |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>32,208,283</b>  | <b>37,822,665</b> |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>  |          | <b>100,922,032</b> | <b>90,224,167</b> |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 28 დეკემბერს.

მამუკა ფოთოლაშვილი  
დირექტორი

2021 წლის 28 დეკემბერი  
საქართველო, თბილისი



9-32 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

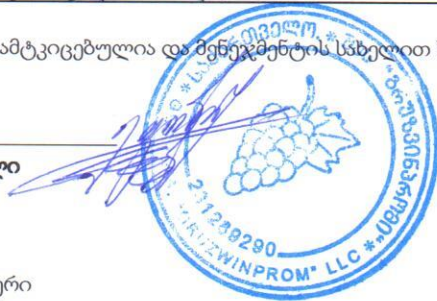
## შპს გრუზვინპრომი

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში  
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                              | შენიშვნა | 2020             | 2019              |
|----------------------------------------------|----------|------------------|-------------------|
| შემოსავალი                                   | 14       | 22,464,755       | 24,304,120        |
| რეალიზაციის თვითღირებულება                   | 15       | (12,768,110)     | (13,752,726)      |
| <b>მთლიანი მოგება</b>                        |          | <b>9,696,645</b> | <b>10,551,394</b> |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები            | 16       | (1,994,170)      | (2,531,008)       |
| მიწოდების და რეალიზაციის ხარჯები             | 17       | (240,066)        | (737,937)         |
| საპროცენტო ხარჯები                           |          | (1,262,078)      | (1,825,541)       |
| საპროცენტო შემოსავლები                       |          | 10               | 1,072             |
| ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა          | 18       | (3,050,603)      | (2,069,060)       |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა             | 19       | (676,239)        | (3,937,867)       |
| <b>მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე</b> |          | <b>2,473,499</b> | <b>(548,947)</b>  |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                    |          | -                | -                 |
| <b>წლიური მოგება/(ზარალი)</b>                |          | <b>2,473,499</b> | <b>(548,947)</b>  |
| წლიური სხვა სრული შემოსავალი                 |          | -                | -                 |
| <b>სულ წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)</b>    |          | <b>2,473,499</b> | <b>(548,947)</b>  |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 28 დეკემბერს.

მამუკა ფოთოლაშვილი  
დირექტორი



2021 წლის 28 დეკემბერი  
საქართველო, თბილისი

9-32 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

## შპს გრუზვინპრომი

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში  
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

| შენიშვნა                         | საწესდებო<br>კაპიტალი | დაგროვილი<br>ზარალი | სულ               |
|----------------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------|
| <b>ბალანსი 1 იანვარი 2019</b>    | <b>62,037,109</b>     | <b>(15,734,515)</b> | <b>46,302,594</b> |
| სულ წლის სრული ზარალი            | -                     | (548,947)           | (548,947)         |
| გადახდილი დივიდენდი              | -                     | -                   | -                 |
| <b>ბალანსი 31 დეკემბერი 2019</b> | <b>62,037,109</b>     | <b>(16,283,462)</b> | <b>45,753,647</b> |
| სულ წლის სრული შემოსავალი        | -                     | 2,473,499           | 2,473,499         |
| გადახდილი დივიდენდი              | -                     | -                   | -                 |
| კაპიტალის ზრდა                   | 329,237               | -                   | 329,237           |
| <b>ბალანსი 31 დეკემბერი 2020</b> | <b>62,366,346</b>     | <b>(13,809,963)</b> | <b>48,556,383</b> |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 28 დეკემბერს.

მამუკა ფოთოლაშვილი  
დირექტორი



2021 წლის 28 დეკემბერი  
საქართველო, თბილისი

9-32 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

## შპს გრუზვინპრომი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში  
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

|                                                                                                          | შენიშვნა | 2020               | 2019                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------|---------------------|
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                                          |          |                    |                     |
| მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადებამდე                                                                  |          | 2,473,499          | (548,947)           |
| შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:                                                              |          |                    |                     |
| ცვთა და ამორტიზაცია                                                                                      |          | 111,852            | 2,385,624           |
| ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ხარჯი                                                                 |          | -                  | 4,152,445           |
| ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული მოგება/(ზარალი)                                               |          | (2,765)            | 16,765              |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა                                      |          | (54,477)           | (377,915)           |
| გადახდილი ავანსების მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი, წმინდა                                              |          | 644,920            | 29,384              |
| მარაგების რეზერვის ხარჯი                                                                                 |          | 67,510             | 120,341             |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                                         |          | 1,262,078          | 1,825,541           |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                                                    |          | (10)               | (1,072)             |
| ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა                                                                      |          | 3,050,603          | 2,069,060           |
| <b>სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე</b> |          | <b>7,553,210</b>   | <b>9,671,226</b>    |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება                                                                    |          | 4,994,704          | 8,831,443           |
| მარაგების (ზრდა)/შემცირება                                                                               |          | (9,486,784)        | 5,333,543           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა                                                                      |          | 3,015,642          | 7,232,448           |
| <b>ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში</b>                                                                     |          | <b>6,076,772</b>   | <b>31,068,660</b>   |
| მიღებული პროცენტი                                                                                        |          | 10                 | 1,072               |
| გადახდილი პროცენტი                                                                                       |          | (1,032,834)        | (1,873,871)         |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                                   |          | <b>5,043,948</b>   | <b>29,195,861</b>   |
| <b>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                                        |          |                    |                     |
| ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები                                                         |          | (5,476,608)        | (13,544,772)        |
| ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული თანხები                                                       |          | 18,941             | 16,182              |
| კაპიტალის ზრდა                                                                                           |          | 329,237            | -                   |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში</b>                                     |          | <b>(5,128,430)</b> | <b>(13,528,590)</b> |
| <b>ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                                           |          |                    |                     |
| სესხების დაფარვა                                                                                         |          | (32,653,460)       | (19,283,776)        |
| სესხების მიღება                                                                                          |          | 32,981,848         | 3,419,064           |
| <b>ფინანსურ საქმიანობაში (გამოყენებული)/დაგენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>                        |          | <b>328,388</b>     | <b>(15,864,712)</b> |
| <b>წმინდა ზრდა/(შემცირება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში</b>                                             |          | <b>243,906</b>     | <b>(197,441)</b>    |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში</b>                                                       | 9        | <b>487,987</b>     | <b>632,348</b>      |
| სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე                                      |          | (103,802)          | 53,080              |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                                                            | 9        | <b>628,091</b>     | <b>487,987</b>      |

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 28 დეკემბერს.

მამუკა ფოთოლაშვილი  
დირექტორი

2021 წლის 28 დეკემბერი  
საქართველო, თბილისი



9-32 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

## დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

### შპს გრუზვინპრომი-ს მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს გრუზვინპრომი-ს 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს გრუზვინპრომი-ს მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს გრუზვინპრომი. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

### ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობის ანგარიშგების მოამზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

### მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარემართავდით აუდიტის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსატქმელად.

### მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

### მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

თამარ მერმანიშვილი

მმართველი პარტნიორი

2021 წელი, თბილისი, საქართველო





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.

## ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ჩვენ შევძელით და პანდემიური გარემოს პირობებში 2020 წელს შემოსავლები შევინარჩუნეთ სტაბილურ დონეზე, თუმცა გვექონდა მცირე (8%-იანი) კლება 2019 წელთან შედარებით 24,304,120 ლარიდან 2019 წელს 22,464,755 ლარამდე 2020 წელს.

მიუხედავად რეალიზაციის მცირედით შემცირებისა კომპანიის საოპერაციო მოგების მარჟა გაზრდილია, ადმინისტრაციული და სხვა გასავლების შემცირების ხარჯზე, რაც შვენიერია ჩავთვალოთ მომავალი ზრდის წინაპირობად.

ჩვენ მყარად ვინარჩუნებთ ხარისხს და ვგეგმავთ გავაფართოვოთ ჩვენი პროდუქციის გეოგრაფია, რისთვისაც ვიკვლევთ პოტენციურ ბაზრებს და არსებული ბაზრების დამატებით შესაძლებლობებს.

დირექტორი

