

AUDIT FIRM BAKASHILI AND COMPANY

ბაკაშილი და კომპანია

აუდიტორული ფირმა



შპს „გ.ბ. კონსალტინგი“

საიდენტიფიკაციო კოდი: 205 290 763

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო

წლისთვის დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად



საგადასახადო აუდიტი, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი,  
ბუღალტრული აღრიცხვა და ანგარიშგება, აქტივების შეფასება.  
Tax audit, Financial Statement Audit, Accounting, Assets Valuation.  
ISO 31400081 QM15



Independent member  
**Morison Global**

შპს „გ.ბ. კონსალტინგი“  
საიდენტიფიკაციო კოდი: 205 290 763  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო  
წლისთვის დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების „გ.ბ. კონსალტინგის“ (ს/კ 205 290 763) დირექტორს.

## დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

### მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „გ.ბ. კონსალტინგის“ (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფას სტანდარტები“) შესაბამისად.

### მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და

### დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების „გ.ბ. კონსალტინგის“ (ს/კ 205 290 763) დირექტორს.

### დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

#### მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „გ.ბ. კონსალტინგის“ (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

#### მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და

#### 2 | პ ა გ ე

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 12-დან 32 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



საგადასახადო აუდიტი, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი,  
 ბუღალტრული აღრიცხვა და ანგარიშგება, აქტივების შეფასება.  
 Tax audit, Financial Statement Audit, Accounting, Assets Valuation.  
 ISO 31400081 QM15



Independent member  
**Morison Global**

შესრულებული გვაქვს ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

### **სხვა ინფორმაცია**

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2021 წლის მმართველობის ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე (სხვა ინფორმაციაზე) გარდა ჩვენი დასკვნის - **„დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე“** - ნაწილში აღწერილი საკითხებისა.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოთაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

შესრულებული გვაქვს ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

#### სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2021 წლის მმართველობის ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე (სხვა ინფორმაციაზე) გარდა ჩვენი დასკვნის - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე“ - ნაწილში აღწერილი საკითხებისა.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გვცნობთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

3 | Page

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 12-დან 32 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს


 საგადასახადო აუდიტი, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი,  
 ბუღალტრული აღრიცხვა და ანგარიშგება, აქტივების შეფასება.  
 Tax audit, Financial Statement Audit, Accounting, Assets Valuation.  
 ISO 31400081 QM15

 Independent member  
**Morison Global**

### **ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

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

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

### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

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

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

### ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

### აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

4 | პ ა გ ა

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 12-დან 32 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



საგადასახადო აუდიტი, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი,  
 ბუღალტრული აღრიცხვა და ანგარიშგება, აქტივების შეფასება.  
 Tax audit, Financial Statement Audit, Accounting, Assets Valuation.  
 ISO 31400081 QM15



Independent member  
**Morison Global**

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

ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

5 | Page

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 12-დან 32 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს


 საგადასახადო აუდიტი, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი,  
 ბუღალტრული აღრიცხვა და ანგარიშგება, აქტივების შეფასება.  
 Tax audit, Financial Statement Audit, Accounting, Assets Valuation.  
 ISO 31400081 QM15

 Independent member  
**Morison Global**

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

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

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

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



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

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის 2021 წლის მმართველობის ანგარიშის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით („კანონი“) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

ჩვენი აზრით, ჯგუფის 2021 წლის მმართველობის ანგარიშის კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში აუდიტის გარიგების პარტნიორს წარმოადგენს გიორგი გულუა, აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-106751.

გიორგი გულუა

აუდიტორული ფირმა „ბაკაშვილი და კომპანია“ (ს/კ 211 356 922)

საერთაშორისო აუდიტორული ასოციაციის „Morison Global“-ის დამოუკიდებელი წევრი საქართველოში რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-887264

24 აგვისტო, 2022 წელი

ქ. თბილისი, საქართველო

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის 2021 წლის მმართველობის ანგარიშის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით („კანონი“) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

ჩვენი აზრით, ჯგუფის 2021 წლის მმართველობის ანგარიშის კანონით განსაზღვრული ნაწილები შესაბამეა კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში აუდიტის გარიგების პარტნიორს წარმოადგენს გიორგი გულუა, აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-106751.

გიორგი გულუა

აუდიტორული ფირმა „ბაკაშვილი და კომპანია“ (ს/კ 211 356 922)

საერთაშორისო აუდიტორული ასოციაციის „Morison Global“-ის დამოუკიდებელი წევრი საქართველოში რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-887264

24 აგვისტო, 2022 წელი

ქ. თბილისი, საქართველო

7 | Page

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 12-დან 32 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



საგადასახადო აუდიტი, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი,  
 ბუღალტრული აღრიცხვა და ანგარიშგება, აქტივების შეფასება.  
 Tax audit, Financial Statement Audit, Accounting, Assets Valuation.  
 ISO 31400081 QM15



Independent member  
**Morison Global**

**კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

|                                                 | შენიშვნა | 31 დეკემბერი 2021 | 31 დეკემბერი 2020 |
|-------------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| ძირითადი საშუალებები                            | 5        | 4,260             | 4,369             |
| ბიოლოგიური აქტივი                               | -        | 38                | -                 |
| არამატერიალური აქტივები                         | -        | 3                 | 38                |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები:</b>               |          | <b>4,301</b>      | <b>4,407</b>      |
| მარაგები                                        | 6        | 9,326             | 7,858             |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                      | 7        | 5,594             | 5,881             |
| გადახდილი ავანსები                              | -        | 2,085             | 236               |
| საგადასახადო აქტივი                             | 10       | 519               | 11                |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები           | 8        | 21,501            | 22,660            |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები:</b>                  |          | <b>39,025</b>     | <b>36,646</b>     |
| <b>სულ აქტივები:</b>                            |          | <b>43,326</b>     | <b>41,053</b>     |
| <b>მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები:</b>     |          |                   |                   |
| <b>მფლობელთა კაპიტალი</b>                       |          |                   |                   |
| მფლობელთა საწესდებო კაპიტალი                    | -        | -                 | -                 |
| გაუნაწილებელი მოგება                            | -        | 34,992            | 30,082            |
| <b>სულ მფლობელთა კაპიტალი:</b>                  |          | <b>34,992</b>     | <b>30,082</b>     |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>               |          |                   |                   |
| გადავადებული შემოსავალი                         | -        | -                 | -                 |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები:</b>          |          | <b>-</b>          | <b>-</b>          |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>               |          |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                   | 9        | 4,100             | 3,922             |
| მიღებული ავანსები                               | -        | 4,220             | 6,473             |
| საგადასახადო ვალდებულება                        | 10       | 14                | 576               |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           |          | <b>8,334</b>      | <b>10,971</b>     |
| <b>სულ ვალდებულებები:</b>                       |          | <b>8,334</b>      | <b>10,971</b>     |
| <b>სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები:</b> |          | <b>43,326</b>     | <b>41,053</b>     |

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მხრიდან 2022 წლის 24 აგვისტოს.

დირექტორი: გიორგი ბეციაშვილი

-----

მთ. ბუღალტერი: ილია ხაჩიძე

-----

შპს გ.ბ. კონსალტინგი (205 290 763)  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის  
თანხები მოცემულია 1000 ლარში თუ სხვაგვარად არ არის განმარტებული

**კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

| ოქონალი                                         | 31 დეკემბერი 2021 | 31 დეკემბერი 2020 |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ძირითადი საშუალებები                            | 5 4,260           | 4,369             |
| ბიოლოგიური აქტივი                               | - 38              | -                 |
| არამატერიალური აქტივები                         | - 3               | 38                |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები:</b>               | <b>4,301</b>      | <b>4,407</b>      |
| მარაგები                                        | 6 9,326           | 7,858             |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                      | 7 5,594           | 5,881             |
| გადახდილი ავანსები                              | - 2,085           | 236               |
| საგადასახადო აქტივი                             | 10 519            | 11                |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები           | 8 21,501          | 22,660            |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები:</b>                  | <b>39,025</b>     | <b>36,646</b>     |
| <b>სულ აქტივები:</b>                            | <b>43,326</b>     | <b>41,053</b>     |
| <b>მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები:</b>     |                   |                   |
| მფლობელთა კაპიტალი                              |                   |                   |
| მფლობელთა საწესდებო კაპიტალი                    | - -               | -                 |
| გაუნაწილებელი მოგება                            | - 34,992          | 30,082            |
| <b>სულ მფლობელთა კაპიტალი:</b>                  | <b>34,992</b>     | <b>30,082</b>     |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები                      |                   |                   |
| გადავადებული შემოსავალი                         | - -               | -                 |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები:</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b>          |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>               |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                   | 9 4,100           | 3,922             |
| მიღებული ავანსები                               | - 4,220           | 6,473             |
| საგადასახადო ვალდებულება                        | 10 14             | 576               |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           | <b>8,334</b>      | <b>10,971</b>     |
| <b>სულ ვალდებულებები:</b>                       | <b>8,334</b>      | <b>10,971</b>     |
| <b>სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები:</b> | <b>43,326</b>     | <b>41,053</b>     |

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მხრიდან 2022 წლის 24 აგვისტოს.

დირექტორი: გიორგი ზეციაშვილი

მთ. ბუღალტერი: ილია ხაჩიძე



**კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

|                                                    | შენიშვნა | 2021          | 2020          |
|----------------------------------------------------|----------|---------------|---------------|
| ამონაგები                                          | 11       | 37,123        | 38,989        |
| ამონაგები გაწეული მომსახურებიდან                   | 11       | -             | 64            |
| რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება                | 12       | (25,470)      | (23,427)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                               |          | <b>11,653</b> | <b>15,626</b> |
| მარკეტინგის ხარჯი                                  | 13       | (291)         | (244)         |
| ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი               | 14       | (1,753)       | (2,375)       |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი</b>    |          | <b>9,609</b>  | <b>13,007</b> |
| არასაოპერაციო შემოსავალი                           | -        | 17            | 74            |
| არასაოპერაციო ხარჯი                                | -        | (27)          | -             |
| ფინანსური შემოსავალი                               | 15       | 1000          | 3,740         |
| ფინანსური დანახარჯები                              | 15       | (4,447)       | (1,273)       |
| <b>არასაოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი</b> |          | <b>6,152</b>  | <b>15,548</b> |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                          |          | <b>6,152</b>  | <b>15,548</b> |
| მოგების გადასახადი (ხარჯი)/სარგებელი               | -        | (186)         | (24)          |
| <b>წმინდა მოგება</b>                               |          | <b>5,966</b>  | <b>15,524</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი                              |          | -             | -             |
| გადაფასების რეზერვი                                |          | -             | -             |
| <b>სულ სრული შემოსავალი</b>                        |          | <b>5,966</b>  | <b>15,524</b> |

**კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება**  
**2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

|                       | საწყისდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი მოგება | სულ საკუთარი<br>კაპიტალი |
|-----------------------|------------------------|----------------------|--------------------------|
| <b>31.12.2019</b>     | -                      | <b>14,974</b>        | <b>14,974</b>            |
| წმინდა მოგება         | -                      | 15,524               | 15,524                   |
| სხვა სრული შემოსავალი | -                      | -                    | -                        |
| დივიდენდები           | -                      | (416)                | (416)                    |
| <b>31.12.2020</b>     | -                      | <b>30,082</b>        | <b>30,082</b>            |
| წმინდა მოგება         | -                      | 5,966                | 5,966                    |
| სხვა სრული შემოსავალი | -                      | -                    | -                        |
| დივიდენდები           | -                      | (1,056)              | (1,056)                  |
| <b>31.12.2021</b>     | -                      | <b>34,992</b>        | <b>34,992</b>            |

**კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება  
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

|                                                               | 2021           | 2020          |
|---------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>               |                |               |
| მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები                    | 38,987         | 43,537        |
| მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები      | (29,023)       | (25,463)      |
| სხვა ხარჯები                                                  | (31)           | (19)          |
| სხვა შემოსავლები                                              | 3              | -             |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი თანხები</b>       | <b>9,936</b>   | <b>18,055</b> |
| გადახდილი პროცენტები                                          | (1)            | -             |
| საბიუჯეტო გადასახადებები                                      | (6,945)        | (6,528)       |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>        | <b>2,990</b>   | <b>11,527</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>             |                |               |
| ძირითადი საშუალებების შესყიდვა/კაპიტალიზება                   | (231)          | (293)         |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვა                                 | -              | -             |
| მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში                                | -              | -             |
| მიღებული დივიდენდები                                          | -              | -             |
| <b>სულ ფული გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობისთვის</b>     | <b>(231)</b>   | <b>(293)</b>  |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                |                |               |
| დივიდენდებზე გადახდილი ფულადი სახსრები                        | (1,003)        | (395)         |
| გაცემული სესხი                                                | -              | -             |
| მიღებული პროცენტები                                           | 14             | 24            |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>         | <b>(989)</b>   | <b>(371)</b>  |
| <b>ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ზრდა</b>          | <b>1,770</b>   | <b>10,863</b> |
| კურსთა შორის სხვაობით მიღებული შედეგი                         | (2,929)        | 2,229         |
| <b>ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ზრდა</b>          | <b>(1,159)</b> | <b>13,092</b> |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში:</b> | <b>22,660</b>  | <b>9,568</b>  |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს:</b>      | <b>21,501</b>  | <b>22,660</b> |

## კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

### 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „გ.ბ. კონსალტინგი“ (შემდგომში ჯგუფი) შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც დაფუძნდა 2009 წლის 27 ოქტომბერს და მდებარეობს საქართველოში.

ჯგუფის რეგისტრირებული იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ.თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ბარნოვის ქ. №49/29, ბ. №11., ხოლო ფაქტობრივი მისამართი - გარდაბნის რაიონი, სოფელი მარტყოფი. კომპანიის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობაა კვების მრეწველობის დანადგარებით, მოწყობილობებით წარმოება და ვაჭრობა.

ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა გიორგი ბეციაშვილი (პ/ნ 13001001515).

ჯგუფში დედა კომპანიის გარდა შედის ერთი შვილობილი კომპანია, რომლის დეტალები მოცემულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნა N-2 ში.

### 2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (შემდგომ „ფასს სტანდარტები“) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია „საქართველოს“ ქვეყნის ფულად ერთეულში ლარში (GEL).

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფასს სტანდარტების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რაც ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს ისეთი მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკაზე და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

შეფასებებისა და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზეც მათ ექნებათ გავლენა.

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის მიერ თავისი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

## ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც ჯგუფი ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ ხელშეკრულების მონაწილე.

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

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

**ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება.** იმ სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და შეფასებულია გარიგების ფასად ფასს 15-ის მიხედვით, ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით დაკორექტირებული გარიგების დანახარჯებით (სადაც შესაბამისია).

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის ფინანსური აქტივები გარდა ჰეჯირების ინსტრუმენტებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ამორტიზებული ღირებულება
- სამართლიანი ღირებულების მოგება-ზარალში ასახვით
- სამართლიანი ღირებულება ცვლილების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით

წარმოდგენილ პერიოდში ჯგუფს არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია.

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმების მიხედვით:

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

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსური ხარჯებში, ფინანსური შემოსავალში ან სხვა ფინანსურ მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯებში.

**ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება.** ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს (და არ არის განსაზღვრული როგორც სამართლიანი ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით):

ა) თუ ჯგუფი ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით;

ბ) თუ ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება უგულებელყოფილია, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. ჯგუფის ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება.

**ფინანსური აქტივების გაუფასურება.** ფასს 9-ის მოთხოვნები უფრო მეტად იყენებს საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას. ახალ განსაზღვრებაში მოქცეული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სესხებს და სხვა სავალო ტიპის ფინანსურ აქტივებს შეფასებულს ამორტიზირებული ღირებულებით და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სავალო ტიპის ფინანსურ აქტივებს შეფასებულს ამორტიზირებული ღირებულებით და სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, სავაჭრო მოთხოვნებს, სახელშეკრულებო აქტივებს, რომლებიც აღიარებული და შეფასებულია ფასს-15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულებას, რომლებიც არ არიან შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საკრედიტო ზარალის აღიარებისას ჯგუფი აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, რომელიც მოიცავს, წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, მართებულ და მისაღებ პროგნოზს, რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე, რომლის გამიჯვნა ხდება სამ დონედ:

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

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

**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.** სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ბიზნესის ძირითადი საქმიანობის შედეგად მომხმარებლისგან მისაღები თანხები. ზოგადად, როცა მათი დაფარვის ვადა შეადგენს არაუმეტეს 30 დღეს, შესაბამისად კლასიფიცირდებიან მოკლევადიან აქტივებად. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასის ოდენობით, რომელიც უპირობოა, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ისინი მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტებს, როდესაც მათი აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით. ჯგუფი ფლობს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს იმ მიზნით, რომ მომავალში მიიღოს კონტრაქტით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადები.

**მოთხოვნების გაუფასურება.** ჯგუფი რეგულარულად ამოწმებს თავის სავაჭრო მოთხოვნებს გაუფასურების შეფასების მიზნით. ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოსათვლელად იგი იყენებს შეფასების

საკუთარ მეთოდს, როდესაც ისტორიული მონაცემი თუ მოიპოვება და ფინანსური პრობლემები აქვს მსგავს დებიტორებთან დაკავშირებით. ჯგუფი აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას.

**ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება.** ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

**სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.** სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში, იგი თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი წარედგინება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მათი მოკლევადიანი ბუნების გამო სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებად მიჩნეულია მათი სამართლიანი ღირებულება.

**სესხები.** სესხები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, გამოკლებული სესხთან დაკავშირებული გაცემის ხარჯებით. სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სესხი აღებულია დამფუძნებლისგან. ასეთ შემთხვევაში, ეს სხვაობა აისახება კაპიტალში, როგორც დამატებითი კაპიტალი. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხები აისახება ამორტიზირებული ღირებულებით, ხოლო სხვაობა თვითღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში, სესხების პერიოდის განმავლობაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. პროცენტები და სხვა ხარჯები, რომლებიც გაწეულია სესხებზე, მიეკუთვნება ფინანსურ ხარჯებს, გარდა იმ სესხის ხარჯებისა, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება შესყიდვებს, მშენებლობას, ან განსაკუთრებული აქტივის შექმნას. ასეთი ხარჯები პირდაპირ აქტივის თვითღირებულებაზე კაპიტალიზდება.

**ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.** ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და ჯგუფის სალაროში არსებულ თანხებს, ასევე მოკლევადიან დეპოზიტებს, რომლებიც არანაკლებ სამი თვისაა.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისთვის, ფულადი სახსრები ან მათი ეკვივალენტები შედგება ფულადი სახსრებისა და მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან, მიმდინარე საბანკო ოვერდრაფტების გამოკლებით.

**ძირითადი საშუალებები.** ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) შემცირებული თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საიმპორტო გადასახადებს, სხვა არადაბრუნებად გადასახადებსა და შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. როდესაც ძირითადი საშუალება შედგება რამოდენიმე არსებითი კომპონენტისგან, რომლებსაც სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, მაშინ ასეთი კომპონენტები აღირიცხებიან ცალ-ცალკე ძირითად საშუალებებად.

მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

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

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

შემდეგნაირად:

#### ჯგუფი

#### სასარგებლო მომსახურების ვადა

|                                                             |                 |
|-------------------------------------------------------------|-----------------|
| მანქანა -დანადგარები                                        | 5-დან 12 წლამდე |
| საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი                     | 3-დან 8 წლამდე  |
| სამრეწველო დანიშნულების მექანიკური სატრანსპორტო საშუალებები | 7-დან 10 წლამდე |
| მსუბუქი ავტომობილები                                        | 7-დან 8 წლამდე  |

**არამატერიალური აქტივები.** ცალკე შესყიდული არამატერიალური აქტივები საწყისი აღიარებისას აისახება თვითღირებულებით. საწყისი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღიარდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების დანაკარგების გამოკლებით.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები ითვლება სასრულად და განისაზღვრება 15 წლით არამატერიალური აქტივების ყველა კატეგორიისთვის. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება სასარგებლო ეკონომიკური ვადის განმავლობაში და გაუფასურებაზე მოწმდება ყოველთვის, როდესაც ჩნდება არამატერიალური აქტივის გაუფასურების ნიშანი. სასრული სასარგებლო მომსახურების ვადის ამორტიზაციის პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება სულ მცირე ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ამორტიზაციის პერიოდის, ან მეთოდის შეცვლა ხდება, როდესაც არის ცვლილება მოსალოდნელ სასარგებლო მოხმარების ვადაში, ან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოსალოდნელ სქემაში და განიხილება როგორც ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებებში. სასრული მოხმარების ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებზე ამორტიზაციის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯების ნაწილად, რაც არამატერიალური აქტივების ფუნქციის შესაბამისია.

**მარაგი.** მარაგები არის აქტივები, რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გასაყიდად, წარმოების პროცესში გამოსაყენებლად ან მომხმარებლისთვის მომსახურების გასაწევად. მარაგები ასევე მოიცავს სათადარიგო ნაწილებს, სარეზერვო ტექნიკასა და მომსახურების გასაწევ ტექნიკას თუ ისინი არ შეესაბამება ძირითადი საშუალებების განმარტებას.

მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სავარაუდო გასაყიდი ფასია. მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის ადგილზე მიტანასთან.

**მფლობელთა კაპიტალი.** მფლობელთა საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით და აღიარდა დამფუძნებლის შენატანის რეალური ღირებულებით.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

**მოგების გადასახადი.** მიმდინარე გადასახადი არის მოსალოდნელი გადასახადი/(ანაზღაურებადი) წლის შემოსავალზე/ (ზარალზე), საანგარიშო თარიღის შესაბამისად არსებული ან სპეციალურად დადგენილი გადასახადის განაკვეთების გამოყენებით, ასევე წინა წლებში არსებული გადასახადების ნებისმიერი კორექტირების გათვალისწინებით.

2017 წლის 1 იანვრიდან საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილებები შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება ჯგუფში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით ჯგუფის მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ ჯგუფში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 01 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა), ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი), გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა.

მოგების გადასახადი წარმოქმნილი დივიდენდების განაწილებიდან, აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში როდესაც გამოცხადდება დივიდენდები, ფაქტობრივად გადახდის დღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლის მიხედვითაც ნაწილდება დივიდენდები. საგადასახადო განაკვეთი არის წმინდა განაწილებული ოდენობის 15/85.

საგადასახადო ვალდებულებისათვის შესაძლებელია მოგების გადასახადის ჩათვლა, 2017 წელს ან მოგვიანებით ნებისმიერი გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდისათვის, წინა მოდელის მიხედვით 2016 წლამდე დაგროვილი მოგებიდან.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები ჯგუფის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 01 იანვრიდან.

**დამატებული ღირებულების გადასახადი.** შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით. დამატებული ღირებულების გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილი უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება : (ა) მომხმარებლისგან მისაწოდებელი საქონლის, ან მომსახურების გაწევამდე მიღებული ავანსი, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება მომხმარებლებისთვის. დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა, რომელიც ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, ან საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას, აისახება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საგადასახადო აქტივის, ან საგადასახადო ვალდებულებების მუხლში.

**ამონაგები.** ამონაგები აღიარდება დროის გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ან დროის გარკვეულ მომენტში, როდესაც ჯგუფი დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებებს, მომხმარებლისთვის დაპირებული სერვისის მიწოდებით.

ჯგუფი აღიარებს საკონტაქტო ვალდებულებებს ანაზღაურებულად (წინასწარ ანაზღაურებულად) საკონტრაქტო შეუსრულებელი სამუშაოების მიხედვით და ამ თანხებს აფიქსირებს, როგორც მიღებული ავანსები კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. მსგავსად, თუკი ჯგუფი შეასრულებს კონტრაქტის ვალდებულებებს, მანამ, სანამ მიიღებს ანაზღაურებას, ჯგუფი აღიარებს მას, როგორც მოთხოვნას კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში, იმის მიხედვით, არის თუ არა დრო ერთადერთი განმსაზღვრელი ფაქტორი.

ამონაგების აღიარებისას ჯგუფი განიხილავს ხუთ საფეხურიან პროცესს:

1. მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია
2. შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა
4. გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებებზე
5. ამონაგების აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება

**ხარჯის აღიარება.** მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან, ან

ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯების აღიარება ხდება უშუალოდ მის გაწევასთან დაკავშირებული შემოსავლების შეპირისპირების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს, ან შეწყვიტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

კონსტრუქციული მოვალეობა არის მოვალეობა, რომელიც წარმოიქმნება საწარმოს საქმიანობის შედეგად, როდესაც:

ა) წარსულში დამკვიდრებული პრაქტიკის, საწარმოს პოლიტიკის ამსახველი გამოქვეყნებული დოკუმენტების, ან საკმარისად კონკრეტული მიმდინარე განცხადების საშუალებით საწარმომ სხვა მხარეებს აჩვენა, რომ იგი მომავალში თავის თავზე აიღებს გარკვეულ ვალდებულებებს, და

ბ) შედეგად საწარმომ შექმნა სამართლიანი მოლოდინი იმისა, რომ იგი მხარეთა წინაშე დააკმაყოფილებს ამ ვალდებულებას.

**ურთიერთგადაფარვა.** ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარტოდენ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონმდებლობით გათვალისწინებული უფლება, რომელიც ითვალისწინებს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვას და არსებობს განზრახვა, რომ ურთიერთგადაფარვა მოხდეს ნეტო სიდიდით, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად.

**ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები.** ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები გაურკვეველი ვადის ან ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებებია. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს გააჩნია მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა აღნიშნული ვალდებულების დაფარვისათვის და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

**დასაქმებულთა გასამრჯელოები.** გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დასაქმებულები. ჯგუფს არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

**ბალანსის თარიღის შემდგომი მოვლენები.** ბალანსის თარიღის შემდგომი მოვლენები და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის თარიღის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ

არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

**ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოშვების შემდეგ.** ნებისმიერი ცვლილება წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოშვების შემდეგ მოითხოვს მის დამტკიცებას ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზება.

### კონსოლიდაცია

შვილობილი არის ყველა კომპანია, რომელზეც ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება რომ მართოს კომპანიის ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკა (ან რელევანტური საქმიანობის მართვის შესაძლებლობა), და ფლობს კომპანიის ხმის უფლების მქონე აქციების 50%-ზე მეტს. შვილობილი კომპანიები სრულად კონსოლიდირებულია ჯგუფის მიერ კონტროლის მოპოვების დღიდან.

2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფი ფლობს ერთადერთ შვილობილ კომპანიას, რომლის დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

| შვილობილი კომპანია          | დაფუძნების თარიღი | კონტროლის მოპოვების თარიღი | ფლობა | ძირითადი საქმიანობა                                         | რეგისტრაციის ქვეყანა |
|-----------------------------|-------------------|----------------------------|-------|-------------------------------------------------------------|----------------------|
| შპს გბვანსი ს/ნ 404 554 442 | 12 მარტი 2018წ.   | 12 მარტი 2018წ.            | 100%  | კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ღვინის წარმოება ყურძნისაგან. | საქართველო           |

სრულად ელიმინირებულია ყველა შიდა ჯგუფური ტრანზაქცია, ბალანსები და ჯგუფის შიგნით ტრანზაქციიდან მიღებული არარეალიზებული მოგება, ასევე ელიმინირებულია არარეალიზებული ზარალი იმ შემთხვევაში თუ ტრანზაქცია არ მოიცავს მტკიცებულებას რომ გადაცემული აქტივი გაუფასურებულია. საჭიროების შემთხვევაში, შვილობილი კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკა შეიძლება შეიცვალოს ჯგუფის მიერ მიღებული პოლიტიკის შესაბამისად.

### 3. კრიტიკული სააღრიცხვო პროგნოზები და შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

ჯგუფი აკეთებს ისეთ პროგნოზებსა და დაშვებებს, რომლებიც ზეგავლენას ახდენს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში. პროგნოზები და შეფასებები მუდმივად გადაიხედება და ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის, იმ მომავალი მოვლენების მოლოდინს, რომლებიც მოცემულ ვითარებაში რეალისტურად მიიჩნევა. გარდა პროგნოზებისა, ხელმძღვანელობა აკეთებს აგრეთვე შეფასებებს. ქვემოთ განხილულია ის შეფასებები და

პროგნოზები, რომლებმაც პოტენციურად შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება.

**ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა.** ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა მაგალითად ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და მორალური ცვეთა, ხშირად იწვევენ აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავენ ჯგუფისთვის. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვაზე და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება, ან მორალური ცვეთა.

**აქტივების გაუფასურება და რეზერვების აღრიცხვა.** თითოეულ საანგარიშო დღეს ჯგუფი აფასებს, ხომ არ არის იმის ნიშნები, რომ ჯგუფის აქტივების აღდგენადი ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებას ჩამოუვარდება.

**ფუნქციონირებადი საწარმო.** წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ იხელმძღვანელა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობით, ოპერაციების შედეგებით, არსებული განზრახვებითა და მომავალი ოპერაციების ანალიზით.

#### 4. ახალი და შესწორებული სტანდარტების ათვისება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფმა გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტირების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ გამოშვებული ყველა ის ახალი ან გადახედილი ფასს სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოსაყენებლად სავალდებულოა 2020 წლის 1 იანვარს დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

ამ ცვლილებების გავლენა და ბუნება განხილულია ქვემოთ.

**ახალი და გადახედილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ეფექტურია 2020 წლის 01 იანვრიდან.**

ახალ სტანდარტებსა და შესწორებებს, რომლებიც აღწერილია ქვემოთ და პირველად იქნა გამოყენებული 2020 წელს, არ მოუხდენია არსებითი გავლენა წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არც კოვიდ 19-ის პირობებში იჯარასთან დაკავშირებულ შეღავათებს (ფასს 16-ის შესწორება):

- ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლები;
- ბიზნესის განმარტება (ფასს 3-ის შესწორება);
- არსებობის განსაზღვრება (ბასს-1 და ბასს 8-ის შესწორებები);
- საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულის რეფორმა (ფასს 9-ისა და ფასს 7-ის შესწორებები);
- კოვიდ 19-ის პირობებში იჯარასთან დაკავშირებული შეღავათები (ფასს 16-ში შესწორება).

**სტანდარტები, შესწორებები და ინტერპრეტაციები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული და არ არის ნაადრევად გამოყენებული ჯგუფის მიერ:** კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დღისათვის, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოქვეყნებულია გარკვეული ახალი სტანდარტები, არსებული სტანდარტების შესწორებები და ინტერპრეტაციები, მაგრამ ჯერჯერობით ისინი არ არის ეფექტური და ჯგუფს ისინი ჯერ არ მიუღია.

ხელმძღვანელობა არ მოელის რომ ამ სტანდარტების მიღებას ექნება არსებითი გავლენა მომავალი წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

## 5. ძირითადი საშუალებები

|                       | მიწა       | შენობა-<br>ნაგებობები | მანქანა<br>დანადგარი | ოფისის<br>აღჭურვილობა<br>და ავეჯი | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სულ          |
|-----------------------|------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------------|-----------------------------|--------------|
| <b>31.12.2019</b>     | <b>258</b> | <b>2,971</b>          | <b>1,205</b>         | <b>154</b>                        | <b>214</b>                  | <b>4,802</b> |
| შესყიდვა/კაპიტალიზება | -          | 17                    | 412                  | 44                                | 50                          | 523          |
| გასვლა/ჩამოწერა       | -          | -                     | -                    | -                                 | (8)                         | (8)          |
| დაგროვილი ცვეთა       | -          | -                     | -                    | -                                 | (11)                        | (11)         |
| <b>31.12.2020</b>     | <b>258</b> | <b>2,988</b>          | <b>1,617</b>         | <b>198</b>                        | <b>245</b>                  | <b>5,306</b> |
| შესყიდვა/კაპიტალიზება |            | 39                    | 88                   | 22                                | 50                          | 199          |
| გასვლა/ჩამოწერა       | -          | -                     | (19)                 | -                                 | (15)                        | (34)         |
| დაგროვილი ცვეთა       |            |                       | (4)                  |                                   | (6)                         | (10)         |
| <b>31.12.2021</b>     | <b>258</b> | <b>3,027</b>          | <b>1,682</b>         | <b>220</b>                        | <b>274</b>                  | <b>5,461</b> |

### დაგროვილი ცვეთა

|                   |   |              |              |             |             |                |
|-------------------|---|--------------|--------------|-------------|-------------|----------------|
| <b>31.12.2019</b> |   | <b>(188)</b> | <b>(403)</b> | <b>(44)</b> | <b>(65)</b> | <b>(700)</b>   |
| ცვეთა             |   | (139)        | (77)         | (16)        | (15)        | (247)          |
| დაგროვილი ცვეთა   | - | -            | -            | -           | -           | -              |
| <b>31.12.2020</b> |   | <b>(327)</b> | <b>(480)</b> | <b>(60)</b> | <b>(69)</b> | <b>(936)</b>   |
| ცვეთა             |   | (132)        | (102)        | (19)        | (22)        | (275)          |
| დაგროვილი ცვეთა   | - | -            | 4            | -           | 6           | 10             |
| <b>31.12.2021</b> | - | <b>(459)</b> | <b>(578)</b> | <b>(79)</b> | <b>(85)</b> | <b>(1,201)</b> |

### საბალანსო ღირებულება

|                   |            |              |              |            |            |              |
|-------------------|------------|--------------|--------------|------------|------------|--------------|
| <b>31.12.2020</b> | <b>258</b> | <b>2,661</b> | <b>1,137</b> | <b>138</b> | <b>176</b> | <b>4,369</b> |
| <b>31.12.2021</b> | <b>258</b> | <b>2,568</b> | <b>1,105</b> | <b>141</b> | <b>189</b> | <b>4,260</b> |

## 6. მარაგები

|                                          | 31.12.2021   | 31.12.2020   |
|------------------------------------------|--------------|--------------|
| ნედლეული და მასალები                     | 7,707        | 5,702        |
| მაკომპლექტებული მასალები (თუნუქი)        | 1,147        | 1,644        |
| მზა პროდუქცია                            | 282          | 376          |
| ნახევარფაბრიკატი                         | 87           | 90           |
| საწვავი                                  | 7            | 5            |
| მანქანა-დანადგარების სათადარიგო ნაწილები | 44           | -            |
| სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები      | 52           | 41           |
| <b>სულ მარაგები:</b>                     | <b>9,326</b> | <b>7,858</b> |

## 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                       | 31.12.2021   | 31.12.2020   |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                    | 9,426        | 9,203        |
| საექვო მოთხოვნების რეზერვი            | (3,844)      | (3,345)      |
| გაცემული სესხი                        | 12           | 10           |
| მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ | -            | 13           |
| <b>სულ მოთხოვნები</b>                 | <b>5,594</b> | <b>5,881</b> |

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ვადაგადაცილების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ვადაგადაცილებული და გაუფასურების გარეშე             | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|-----------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>ვადაგადაცილებული, მაგრამ გაუფასურების გარეშე</b> | <b>437</b> | <b>364</b> |
| ვადაგადაცილება 61-90 დღე                            | 1,936      | 2,015      |
| ვადაგადაცილება 91-180 დღე                           | 737        | 816        |
| ვადაგადაცილება 181-ზე მეტი                          | 6,316      | 6,008      |

## 8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

|                                         | 31.12.2021    | 31.12.2020    |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|
| ფულადი სახსრები ბანკში ეროვნულ ვალუტაში | 222           | 3,780         |
| ფულადი სახსრები ბანკში ევროში           | 21,279        | 18,880        |
| <b>საერთო ჯამში:</b>                    | <b>21,501</b> | <b>22,660</b> |

ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების დაყოფა ვალუტების მიხედვით მოცემულია რისკის მართვის შენიშვნაში.

## 9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                                     | 31.12.2021   | 31.12.2020   |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები               | 4,081        | 3,891        |
| თანამშრომელთა გადასახდელი ხელფასები | -            | 24           |
| სხვა სავაჭრო ვალდებულებები          | 19           | 7            |
| <b>სულ დავალიანება:</b>             | <b>4,100</b> | <b>3,922</b> |

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში უცხოურ ვალუტაში არსებული დავალიანებებისა და დაფარვის ვადიანობის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია რისკის მართვის შენიშვნაში.

## 10. საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფის საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადაფარვით.

## 11. ამონაგები

|                                  | 31.12.2021    | 31.12.2020    |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| ამონაგები                        | 37,123        | 38,989        |
| ამონაგები გაწეული მომსახურებიდან | -             | 64            |
| <b>სულ ამონაგები</b>             | <b>37,123</b> | <b>39,053</b> |

## 12. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

|                           | 31.12.2021      | 31.12.2020      |
|---------------------------|-----------------|-----------------|
| მარაგების ცვლილება        | (22,155)        | (20,820)        |
| ექსპორტირებული საქონელი   | (1,556)         | (2,186)         |
| მომუშავე პერსონალის ხარჯი | (1,646)         | (181)           |
| ცვეთა და ამორტიზაცია      | (72)            | (71)            |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები   | (13)            | (135)           |
| კომუნალური ხარჯები        | (28)            | (34)            |
| <b>სულ</b>                | <b>(25,470)</b> | <b>(23,427)</b> |

## 13. მარკეტინგის ხარჯი

|                                   | 31.12.2021   | 31.12.2020   |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| მიწოდების და ტრანსპორტის ხარჯები  | (291)        | (80)         |
| რეკლამის ხარჯი                    | -            | (164)        |
| <b>სულ ადმინისტრაციული ხარჯი:</b> | <b>(291)</b> | <b>(244)</b> |

## 14. ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი

|                                                    | 31.12.2021     | 31.12.2020     |
|----------------------------------------------------|----------------|----------------|
| მომუშავე პერსონალის ხარჯი                          | (619)          | (1,840)        |
| საექვო მოთხოვნების რეზერვი                         | (499)          | -              |
| შემძენილი სერვისები                                | (191)          | (252)          |
| სხვა საგადასახადო ხარჯი, მოგების გადასახადის გარდა | (39)           | (40)           |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                               | (201)          | (175)          |
| საიჯარო ხარჯი                                      | (36)           | (46)           |
| სხვა საოპერაციო ხარჯი                              | (168)          | (22)           |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯი:</b>                       | <b>(1,753)</b> | <b>(2,375)</b> |

## 15. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური დანახარჯები

|                                                       | 31.12.2021        | 31.12.2020        |
|-------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ფინანსური შემოსავალი</b>                           |                   |                   |
| საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ანგარიშზე               | 14                | 27                |
| გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება             | 986               | 3,713             |
| <b>სულ ფინანსური შემოსავალი:</b>                      | <b>1,000</b>      | <b>3,740</b>      |
| <b>ფინანსური ხარჯი</b>                                | <b>31.12.2021</b> | <b>31.12.2020</b> |
| გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული შედეგი             | (4,446)           | (1,273)           |
| ბანკისგან მიღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი | (1)               | -                 |
| <b>სულ ფინანსური ხარჯი:</b>                           | <b>(4,447)</b>    | <b>(1,273)</b>    |

## 16. დივიდენდი

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებად და აკლდება მფლობელთა კაპიტალს მათი გამოცხადების და დამტკიცების პერიოდში. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნებში.

## 17. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები

**სამართლებრივი პროცედურები.** საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, ჯგუფის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარ შეფასებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიაღებს ჯგუფს სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის წინააღმდეგ სასამართლო ან/და სააღსრულებო წარმოება არ ხორციელდება.

**საგადასახადო კანონმდებლობა.** საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობაში ხშირად ხორციელდება ცვლილებები, რაც იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას.

ჯგუფის საქმიანობასა და განხორციელებულ ოპერაციებთან დაკავშირებით, ასევე ხელმძღვანელობის მიერ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას, საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ მათ მიერ უკვე დამკვიდრებული პრაქტიკიდან გამომდინარე შესაძლებელია გამოყენებული იყოს განსხვავებული მიდგომა საგადასახადო შემოწმებასთან დაკავშირებით.

## 18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ჯგუფის შიგნით რისკის მართვის ფუნქცია ხორციელდება ფინანსურ რისკებზე (საკრედიტო, საბაზრო და ლიკვიდურობის რისკები), საოპერაციო რისკებზე და სამართლებრივ რისკებზე. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის მთავარი ამოცანებია რისკის ფარგლების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ პოტენციური ზარალი აღნიშნულ ფარგლებში დარჩეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის მართვის ფუნქციის მიზანია შიდა პოლიტიკებისა და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების უზრუნველყოფა, რათა ამით მოხდეს საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე შემცირება.

**ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები.** ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. მათი მთავარი მიზანია ჯგუფის ფინანსური უზრუნველყოფა. ჯგუფის ფინანსური აქტივები მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტების შემდეგ კატეგორიებს: სავაჭრო მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად

|                                    | 31.12.2021    | 31.12.2020    |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |               |               |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები        | 21,501        | 22,660        |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 5,594         | 5,881         |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>27,095</b> | <b>28,541</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |               |               |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 4,100         | 3,922         |
| მიღებული სესხები                   | -             | -             |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>4,100</b>  | <b>3,922</b>  |

**კაპიტალის მართვის მიდგომა.** ჯგუფი თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ შეინარჩუნოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად, უზრუნველყოს დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას.

**ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები.** ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის ფინანსური

მხარისთვის. ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას ჯგუფის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

ჯგუფის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას ჯგუფი რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

**საბაზრო რისკი.** საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების ცვლილების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

ჯგუფის საბაზრო რისკი წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების, ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (**საპროცენტო რისკი**) და ვალუტის კურსის (**სავალუტო რისკი**) ცვლილებების შედეგად.

#### ➤ საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ აქტივებთან/ვალდებულებებთან - სესხებთან, მათი ცვლადი განაკვეთიდან გამომდინარე. ჯგუფს მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხი.

#### ➤ სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. ჯგუფის მოქმედი გაცვლითი კურსების მერყეობის რისკი ეკისრება ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

სავალუტო რისკი წარმოიშობა, როდესაც ჯგუფი აფორმებს გარიგებებს უცხოურ ვალუტაში, გარდა მისი სამუშაო ვალუტისა (ლარი).

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                       | ლარი       | აშშ დოლარი | ევრო          | 31.12.2021    |
|---------------------------------------|------------|------------|---------------|---------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>             |            |            |               |               |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 222        | 1          | 21,278        | 21,501        |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 241        | -          | 5,353         | 5,594         |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>         | <b>463</b> | <b>1</b>   | <b>26,631</b> | <b>27,095</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>        |            |            |               |               |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 40         | -          | 4,060         | 4,100         |
| მიღებული სესხები                      |            |            |               |               |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>    | <b>40</b>  |            | <b>4,060</b>  | <b>4,100</b>  |

|                                       | ლარი         | აშშ დოლარი | ევრო          | 31.12.2020    |
|---------------------------------------|--------------|------------|---------------|---------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>             |              |            |               |               |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 3,815        | 4          | 18,841        | 22,660        |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 298          | -          | 5,583         | 5,881         |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>         | <b>4,113</b> | <b>4</b>   | <b>24,424</b> | <b>28,541</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>        |              |            |               |               |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 36           | -          | 3,886         | 3,922         |
| მიღებული სესხები                      | -            | -          | -             | -             |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>    | <b>36</b>    | <b>-</b>   | <b>3,886</b>  | <b>3,922</b>  |

### საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი აქტივების/ვალდებულებების საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებებზე, ან მომავალ ფულად ნაკადებზე.

### საკრედიტო რისკი

ჯგუფს ეკისრება საკრედიტო რისკი, რაც არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეძლებს ვადის დადგომისას თანხის სრულად დაფარვას. ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად იწვევს საკრედიტო რისკს, ძირითადად მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებსა და ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს

და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. ჯგუფს გააჩნია პროცედურები, რომელთა მეშვეობით იგი უზრუნველყოფს, რომ მომსახურება გაეწიოს სათანადო საკრედიტო ისტორიის კლიენტებს და/ან ამოქმედდეს გადახდის ალტერნატიული პროცედურები (ავანსით გადახდა).

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, ჯგუფი მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად ჯგუფი განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, მომხმარებლების გეოგრაფიულ ადგილმდებარეობის მიხედვით განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიძნელეების არსებობას.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

**ლიკვიდურობის რისკი.** ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა ჯგუფის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ ჯგუფი შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, ჯგუფი ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია.

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობის რისკის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                    | 1 წლამდე     | 1 დან 5 წლამდე | 5 წლის შემდეგ | 31.12.2021   |
|------------------------------------|--------------|----------------|---------------|--------------|
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |              |                |               |              |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 4,100        | -              | -             | 4,100        |
| მიღებული სესხები                   |              |                |               |              |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>4,100</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>      | <b>4,100</b> |

|                                    | 1 წლამდე     | 1 დან 5 წლამდე | 5 წლის შემდეგ | 31.12.2020   |
|------------------------------------|--------------|----------------|---------------|--------------|
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |              |                |               |              |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 3,922        | -              | -             | 3,922        |
| მიღებული სესხები                   | -            | -              | -             | -            |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>3,922</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>      | <b>3,922</b> |

## 19. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციების შედეგები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციების ნაშთები | 31.12.2021        | 31.12.2020        |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| შრომის ანაზღაურება                         | -                 | -                 |
| მომსახურების შესყიდვა                      | -                 | -                 |
| <b>ხარჯად აღიარებული</b>                   | <b>31.12.2021</b> | <b>31.12.2020</b> |
| შრომის ანაზღაურება                         | (74)              | (32)              |
| მომსახურების შესყიდვა                      | (16)              | -                 |

## 20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2022 წლის 24 აგვისტოს ხელმძღვანელობის მიერ.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებში გაუნაწილებელი მოგებიდან განაწილდა დივიდენდი 756 ათასი ლარის ოდენობით.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ პერიოდის მოვლენები არ წარმოადგენს მაკორექტირებელ მოვლენებს, რომელმაც შეიძლება გავლენა იქონიოს აქტივებსა და ვალდებულებებზე, რომლებიც აღიარებული იყო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ან შემოსავალზე, ხარჯებსა ან ფულადი სახსრების მოძრაობაზე, რომლებიც აღიარებული იყო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში.

**მმართველობითი ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**  
**საქმიანობის შედეგების მიმოხილვა**

შპს “გ.ბ. კონსალტინგი” (ს/კ 205 290 763 ) (შემდგომში “ჯგუფი”) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას (შპს-ს). ჯგუფის რეგისტრირებული იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ.თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ბარნოვის ქ. #49/29, ბ. #11., ხოლო ფაქტობრივი მისამართი - გარდაბნის რაიონი, სოფელი მარტყოფი. რეგისტრაციის ნომერია: 090682519 და საიდენტიფიკაციო კოდი: 205 290 763.

**1. ჯგუფის საქმიანობის მიმოხილვა:**

ჯგუფის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობაა კვების მრეწველობის დანადგარების, მოწყობილობების წარმოება და ვაჭრობა. საქართველოს მასშტაბით ჯგუფი ფლობს ერთ საწარმოო ობიექტს და არ აქვს ფილიალი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰყავს ერთპიროვნული დამფუძნებელი (100 %-ნი წილის მფლობელი ) გიორგი ბეციაშვილი (პ/ნ 13001001515). კომპანიის საწესდებო კაპიტალი, რომლის შენატანი ფულადი ფორმით არის განხორციელებული, შეადგენს 100 (ასი) ლარს.

**2. ჯგუფის განვითარების გეგმები:**

ჯგუფში დაგეგმილი პროექტები არ არსებობს. ჯგუფის გრძელვადიანი გეგმა უფრო მეტი ერთგული პარტნიორის მოზიდვა.

**3. ჯგუფის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი განვითარების მიმოხილვა:**

ჯგუფს არ გააჩნია არანაირი კვლევები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

**4. ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე ჯგუფი დგას შემდეგი**

**რისკების წინაშე:**

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, ჯგუფი დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საბაზრო რისკი
- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას ჯგუფზე ზემოთ მოყვანილი თითოეული რისკის გავლენის, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისთვის ჯგუფის მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესების და ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ კაპიტალის მართვის შესახებ. სხვა თანხობრივად გამოხატული ახსნა-განმარტებები მოყვანილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში.

### **რისკების მართვის სტრუქტურა**

ჯგუფის ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკის მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. ჯგუფის ხელმძღვანელობა ვალდებულია განავითაროს და მონიტორინგი გაუწიოს ორგანიზაციის რისკების მართვის პოლიტიკას.

ჯგუფის რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია ჯგუფზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და ჯგუფის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. ჯგუფს მიზნად აქვს ტრენინგების, ხელმძღვანელობის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით ჩამოაყალიბოს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომლის მიხედვითაც ყველა თანამშრომელს ეცოდინება თავისი როლი და ვალდებულება.

### **საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი არის ჯგუფის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშეკრულების მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი ჯგუფს ძირითადად წარმოეშვება სავაჭრო და სხვა მიმდინარე მოთხოვნებიდან.

### **საკრედიტო რისკის გავლენა**

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკზე დამოკიდებულებას. საკრედიტო რისკის მიმართ მაქსიმალური დამოკიდებულება ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის იყო შემდეგი:

|                                       | ლარი       | აშშ დოლარი | ევრო          | 31.12.2021    |
|---------------------------------------|------------|------------|---------------|---------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>             |            |            |               |               |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 222        | 1          | 21,278        | 21,501        |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 241        | -          | 5,353         | 5,594         |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>         | <b>463</b> | <b>1</b>   | <b>26,631</b> | <b>27,095</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>        |            |            |               |               |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 40         | -          | 4,060         | 4,100         |
| მიღებული სესხები                      |            |            |               |               |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>    | <b>40</b>  |            | <b>4,060</b>  | <b>4,100</b>  |

|                                       | ლარი         | აშშ დოლარი | ევრო          | 31.12.2020    |
|---------------------------------------|--------------|------------|---------------|---------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>             |              |            |               |               |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 3,815        | 4          | 18,841        | 22,660        |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 298          | -          | 5,583         | 5,881         |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>         | <b>4,113</b> | <b>4</b>   | <b>24,424</b> | <b>28,541</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>        |              |            |               |               |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 36           | -          | 3,886         | 3,922         |
| მიღებული სესხები                      | -            | -          | -             | -             |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>    | <b>36</b>    | <b>-</b>   | <b>3,886</b>  | <b>3,922</b>  |

### ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი ფლობდა 21,501 ათასი ლარის ღირებულების ფულად სახსრებს, რაც წარმოადგენს ამ აქტივებზე მის მაქსიმალურ საკრედიტო მიდრეკილებას.

### საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ჯგუფის მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

### სავალუტო რისკი

ჯგუფი დგას სავალუტო რისკის წინაშე იმ გაყიდვებსა და შესყიდვებზე, რომლებიც განსხვავებულ ვალუტაშია დენომინირებული. ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები ძირითადად ხორციელდება, არის ევრო.

სავალუტო რისკის სამართავად ჯგუფს არ გააჩნია რაიმე ფორმალური პოლიტიკა.

## მგრძნობელობის ანალიზი

31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარის დოლართან და ევროსთან მიმართებაში გამყარება (შესუსტება) შეამცირებს (გაზრდის) გადასახადების გადახდის შედეგად მიღებულ მოგება-ზარალს. აღნიშნული ანალიზი ეფუძნება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობას, რომლის მოლოდინიც აქვს ჯგუფს ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის დღეს. ეს ანალიზი გულისხმობს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ კი საპროცენტო განაკვეთი, რჩება მუდმივი.

### 5. ჯგუფის სესხები:

ჯგუფს სასესხო ვალდებულებები არ გააჩნია.

6. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ფლობს ერთადერთ შვილობილ კომპანიას, რომლის დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

| შვილობილი კომპანია              | დაფუძნების თარიღი  | კონტროლის მოპოვების თარიღი | ფლობა | ძირითადი საქმიანობა                                         | რეგისტრაციის ქვეყანა |
|---------------------------------|--------------------|----------------------------|-------|-------------------------------------------------------------|----------------------|
| შპს გბვანისი<br>ს/ნ 404 554 442 | 12 მარტი<br>2018წ. | 12 მარტი<br>2018წ.         | 100%  | კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ღვინის წარმოება ყურძნისაგან. | საქართველო           |

7. ინფორმაცია *ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნებისა* და პოლიტიკის შესაბამისად გთხოვთ იხილოთ შპს „გ.ბ. კონსალტინგის“ დეტალური ფინანსური მაჩვენებლების 2021 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისთვის აუდირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

თარიღი: 24/08/2022 წ.

დირექტორი:

გიორგი ბეციაშვილი

*მმართველობითი ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით*  
*საქმიანობის შედეგების მიმოხილვა*

შპს "გ.ბ. კონსალტინგი" (ს/კ 205 290 763 ) (შემდგომში "ჯგუფი") წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას (შპს-ს). ჯგუფის რეგისტრირებული იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ.თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ბარნოვის ქ. #49/29, ბ. #11., ხოლო ფაქტობრივი მისამართი - გარდაბნის რაიონი, სოფელი მარტყოფი. რეგისტრაციის ნომერია: 090682519 და საიდენტიფიკაციო კოდი: 205 290 763.

*1. ჯგუფის საქმიანობის მიმოხილვა:*

ჯგუფის ძირითადი ბიზნესი საქმიანობაა კვების მრეწველობის დანადგარების, მოწყობილობების წარმოება და ვაჭრობა. საქართველოს მასშტაბით ჯგუფი ფლობს ერთ საწარმოო ობიექტს და არ აქვს ფილიალი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰყავს ერთპიროვნული დამფუძნებელი (100 %-ნი წილის მფლობელი ) გიორგი ბეციაშვილი (პ/ნ 13001001515). კომპანიის საწესდებო კაპიტალი, რომლის შენატანი ფულადი ფორმით არის განხორციელებული, შეადგენს 100 (ასი) ლარს.

*2. ჯგუფის განვითარების გეგმები:*

ჯგუფში დაგეგმილი პროექტები არ არსებობს. ჯგუფის გრძელვადიანი გეგმა უფრო მეტი ერთგული პარტნიორის მოზიდვა.

*3. ჯგუფის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი განვითარების მიმოხილვა:*

ჯგუფს არ გააჩნია არანაირი კვლევები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

*4. ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე ჯგუფი დგას შემდეგი*

*რისკების წინაშე:*

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, ჯგუფი დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საბაზრო რისკი
- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას ჯგუფზე ზემოთ მოყვანილი თითოეული რისკის გავლენის, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისთვის ჯგუფის მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესების და ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ კაპიტალის მართვის შესახებ. სხვა თანხობრივად გამოხატული ახსნა-განმარტებები მოყვანილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებებში.

#### რისკების მართვის სტრუქტურა

ჯგუფის ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკის მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. ჯგუფის ხელმძღვანელობა ვალდებულია განავითაროს და მონიტორინგი გაუწიოს ორგანიზაციის რისკების მართვის პოლიტიკას.

ჯგუფის რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია ჯგუფზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და ჯგუფის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. ჯგუფს მიზნად აქვს ტრენინგების, ხელმძღვანელობის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით ჩამოაყალიბოს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომლის მიხედვითაც ყველა თანამშრომელს ეცოდინება თავისი როლი და ვალდებულება.

#### საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ჯგუფის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშეკრულების მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი ჯგუფს ძირითადად წარმოეშვება სავაჭრო და სხვა მიმდინარე მოთხოვნებიდან.

#### საკრედიტო რისკის გავლენა

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკზე დამოკიდებულებას. საკრედიტო რისკის მიმართ მაქსიმალური დამოკიდებულება ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის იყო შემდეგი:

|                                       | ლარი       | აშშ დოლარი | ევრო          | 31.12.2021    |
|---------------------------------------|------------|------------|---------------|---------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>             |            |            |               |               |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 222        | 1          | 21,278        | 21,501        |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 241        | -          | 5,353         | 5,594         |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>         | <b>463</b> | <b>1</b>   | <b>26,631</b> | <b>27,095</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>        |            |            |               |               |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 40         | -          | 4,060         | 4,100         |
| მიღებული სესხები                      |            |            |               |               |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>    | <b>40</b>  |            | <b>4,060</b>  | <b>4,100</b>  |

|                                       | ლარი         | აშშ დოლარი | ევრო          | 31.12.2020    |
|---------------------------------------|--------------|------------|---------------|---------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>             |              |            |               |               |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები | 3,815        | 4          | 18,841        | 22,660        |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 298          | -          | 5,583         | 5,881         |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>         | <b>4,113</b> | <b>4</b>   | <b>24,424</b> | <b>28,541</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>        |              |            |               |               |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 36           | -          | 3,886         | 3,922         |
| მიღებული სესხები                      | -            | -          | -             | -             |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>    | <b>36</b>    | <b>-</b>   | <b>3,886</b>  | <b>3,922</b>  |

#### ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი ფლობდა 21,501 ათასი ლარის ღირებულების ფულად სახსრებს, რაც წარმოადგენს ამ აქტივებზე მის მაქსიმალურ საკრედიტო მიდრეკილებას.

#### საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ჯგუფის მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

**სავალუტო რისკი**

ჯგუფი დგას სავალუტო რისკის წინაშე იმ გაყიდვებსა და შესყიდვებზე, რომლებიც განსხვავებულ ვალუტაშია დენომინირებული. ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები ძირითადად ხორციელდება, არის ევრო.

სავალუტო რისკის სამართავად ჯგუფს არ გააჩნია რაიმე ფორმალური პოლიტიკა.

**მგრძნობელობის ანალიზი**

31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარის დოლართან და ევროსთან მიმართებაში გამყარება (შესუსტება) შეამცირებს (გაზრდის) გადასახადების გადახდის შედეგად მიღებულ მოგება-ზარალს. აღნიშნული ანალიზი ეფუძნება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობას, რომლის მოლოდინიც აქვს ჯგუფს ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის დღეს. ეს ანალიზი გულისხმობს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ კი საპროცენტო განაკვეთი, რჩება მუდმივი.

**5. ჯგუფის სესხები:**

ჯგუფს სასესხო ვალდებულებები არ გააჩნია.

**6. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ფლობს ერთადერთ შვილობილ კომპანიას, რომლის დეტალები მოცემულია ქვემოთ:**

| შვილობილი კომპანია           | დაფუძნების თარიღი | კონტროლის მოპოვების თარიღი | ფლობა | ძირითადი საქმიანობა                                         | რეგისტრაციის ქვეყანა |
|------------------------------|-------------------|----------------------------|-------|-------------------------------------------------------------|----------------------|
| შპს გზვანისი ს/ნ 404 554 442 | 12 მარტი 2018წ.   | 12 მარტი 2018წ.            | 100%  | კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ღვინის წარმოება ყურძნისაგან. | საქართველო           |

**7. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად გთხოვთ იხილოთ შპს „გ.ბ. კონსალტინგის“ დეტალური ფინანსური მაჩვენებლების 2021 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისთვის აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.**

თარიღი: 24/08/2022 წ.

დირექტორი:

გიორგი ზეციაშვილი

