

შპს “პროგრესი”

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შპს “პროგრესი”

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა3-5

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება6

მოგება- ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება7

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება8

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები10-37

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „პროგრესი“-ს ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „პროგრესი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ამ თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედრაშია 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „პროგრესი“-ს ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „პროგრესი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე ამ თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მიუუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედრაშია 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;

- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ 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.

- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

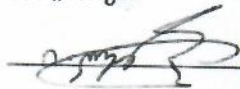
- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი 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 შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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.

3 ოქტომბერი 2022

შპს „ინოქსი“



ივანე ლვინიაშვილი
გარიგების პარტნიორი



აუდიტორული ფირმის სარეგისტრაციო ნომერი - SARAS-F-481994
აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი - SARAS-A-301483

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძველად 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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.

3 ოქტომბერი 2022

შპს „ინოქსი“

ივანე ღვინიაშვილი
გარიგების პარტნიორი

აუდიტორული ფირმის სარეგისტრაციო ნომერი - SARAS-F-481994
აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი - SARAS-A-301483

შპს „პროგრესი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	3,431,855	3,879,554
არამატერიალური აქტივები	8	12,836	15,272
გაცემული სესხები		134,048	134,048
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,578,739	4,028,874
მარაგები	5	2,053,918	2,231,919
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6	2,063,558	2,269,021
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		1,543	3,910
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	987,431	132,242
სულ მიმდინარე აქტივები		5,106,450	4,637,092
სულ აქტივები		8,685,189	8,665,966
ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	11	4,981,293	5,856,931
გადასახდელი დივიდენდები		513,398	513,398
საიჯარო ვალდებულებები	12	-	255,678
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,494,691	6,626,007
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	354,829	323,997
საგადასახადო და საბაჟო ვალდებულებები	10	374,682	52,320
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე		45,838	43,511
მიღებული სესხების მიმდინარე ნაწილი	11	1,285,671	1,183,742
მიღებული ავანსები		32,272	32,273
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი		-	36,089
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,093,292	1,671,932
სულ ვალდებულებები		7,587,983	8,297,939
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	1,701,752	1,701,752
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		2,287,863	2,287,863
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		(2,892,409)	(3,621,588)
სულ კაპიტალი		1,097,206	368,027
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		8,685,189	8,665,966

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 3 ოქტომბერს.

ზურაბ ღორთქიფანიძე

გიორგი ნიკოლეიშვილი

ნონა წიკლაური

რეაბილიტაციის მმართველი

აღმასრულებელი დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „პროგრესი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	3,431,855	3,879,554
არამატერიალური აქტივები	8	12,836	15,272
გაცემული სესხები		134,048	134,048
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,578,739	4,028,874
მარაგები	5	2,053,918	2,231,919
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6	2,063,558	2,269,021
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		1,543	3,910
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	987,431	132,242
სულ მიმდინარე აქტივები		5,106,450	4,637,092
სულ აქტივები		8,685,189	8,665,966
ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	11	4,981,293	5,856,931
გადასახდელი დივიდენდები		513,398	513,398
საიჯარო ვალდებულებები	12	-	255,678
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,494,691	6,626,007
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	354,829	323,997
საგადასახადო და საბაჟო ვალდებულებები	10	374,682	52,320
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე		45,838	43,511
მიღებული სესხების მიმდინარე ნაწილი	11	1,285,671	1,183,742
მიღებული ავანსები		32,272	32,273
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი		-	36,089
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,093,292	1,671,932
სულ ვალდებულებები		7,587,983	8,297,939
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	1,701,752	1,701,752
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		2,287,863	2,287,863
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		(2,892,409)	(3,621,588)
სულ კაპიტალი		1,097,206	368,027
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		8,685,189	8,665,966

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 3 ოქტომბერს.

ზურაბ ლორთქიფანიძე

გიორგი ნიკოლეიშვილი

ნონა წიკლაური

რეაბილიტაციის მმართველი

აღმასრულებელი დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „პროგრესი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14	32,733,124	25,853,611
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(30,614,227)	(23,749,751)
საერთო მოგება		2,118,897	2,103,860
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(2,593,175)	(2,357,470)
არასაოპერაციო ხარჯები	17	(420,732)	(763,712)
არასაოპერაციო შემოსავლები	18	1,824,224	823,075
საკუთრო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		(2,442)	(1,423)
სხვა საგადასახადო ხარჯი		-	(13,283)
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-	17,575
საეჭვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი/შემოსავალი		(161,761)	(334,563)
მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე		(1,353,886)	(2,629,801)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(35,833)	(46,165)
წმინდა მოგება/(ზარალი)		729,179	(572,106)
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)			
ცვლილება ძირითადი საშუალებების რეზერვში		-	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		729,179	(572,106)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 3 ოქტომბერს.

ზურაბ ლორთქიფანიძე

რეგისტრაციის მმართველი

გიორგი ნიკოლეიშვილი

აღმასრულებელი დირექტორი

ნონა წიკლაური

მთავარი ბუღალტერი

შპს „პროგრესი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14	32,733,124	25,853,611
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(30,614,227)	(23,749,751)
საერთო მოგება		2,118,897	2,103,860
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(2,593,175)	(2,357,470)
არასაოპერაციო ხარჯები	17	(420,732)	(763,712)
არასაოპერაციო შემოსავლები	18	1,824,224	823,075
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		(2,442)	(1,423)
სხვა საგადასახადო ხარჯი		-	(13,283)
მოგება/ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-	17,575
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი/შემოსავალი		(161,761)	(334,563)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(1,353,886)	(2,629,801)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(35,833)	(46,165)
წმინდა მოგება/(ზარალი)		729,179	(572,106)
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)			
ცვლილება ძირითადი საშუალებების რეზერვში		-	-
სულ სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		729,179	(572,106)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 3 ოქტომბერს.

ზურაბ ლორთქიფანიძე	გიორგი ნიკოლეიშვილი	ნონა წიკლაური
რეგისტრაციის მმართველი	აღმასრულებელი დირექტორი	მთავარი ბუღალტერი

შპს „პროგრესი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		729,179	(572,106)
კორექტირებები:			
საპროცენტო ხარჯი		210,104	41,715
ცვეთა და ამორტიზაცია	15	96,908	135,462
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა		(511,262)	(79,855)
მარაგების დანაკლისი/ზედმეტობა		299,548	146,265
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:			
ცვლილება მარაგებში		178,001	(3,209)
ცვლილება დებიტორულ დავალიანებაში	6	207,830	828,167
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		322,362	(12,134)
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში	10	28,504	(288,355)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,436,093	195,950
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,436,093	383,646
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	7,8	(32,439)	(109,666)
ძირითადი საშუალებების გასვლა		391,932	111,024
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		359,493	(117,737)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სასესხო ვალდებულებების მიღება/გადახდა		(648,629)	(198,357)
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა		(291,768)	(59,500)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(940,397)	(448,418)
ნაშთი წლის დასაწყისში		132,242	192,791
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		855,189	(60,549)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	4	987,431	132,242

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 3 ოქტომბერს.

ზურაბ ლორთქიფანიძე

გიორგი ნიკოლეიშვილი

ნონა წიკლაური

რეზილიტაციის მმართველი

დასრულებული დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

შპს „პროგრესი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება		729,179	(572,106)
კორექტირებები:			
საპროცენტო ხარჯი		210,104	41,715
ცვეთა და ამორტიზაცია	15	96,908	135,462
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა		(511,262)	(79,855)
მარაგების დანაკლისი/ზედმეტობა		299,548	146,265
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილება:			
ცვლილება მარაგებში		178,001	(3,209)
ცვლილება დებიტორულ დავალიანებაში	6	207,830	828,167
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში		322,362	(12,134)
ცვლილება კრედიტორულ დავალიანებაში	10	28,504	(288,355)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,436,093	195,950
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,436,093	383,646
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	7,8	(32,439)	(109,666)
ძირითადი საშუალებების გასვლა		391,932	111,024
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		359,493	(117,737)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სასესხო ვალდებულებების მიღება/გადახდა		(648,629)	(198,357)
საიჯარო ვალდებულებების გადახდა		(291,768)	(59,500)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		(940,397)	(448,418)
ნაშთი წლის დასაწყისში		132,242	192,791
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში		855,189	(60,549)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	4	987,431	132,242

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 3 ოქტომბერს.

ზურაბ ლორთქიფანიძე	გიორგი ნიკოლეიშვილი	ნონა წიკლაური
რეაბილიტაციის მმართველი	აღმასრულებელი დირექტორი	მთავარი ბუღალტერი

შპს „პროგრესი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდები კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,701,752	(3,049,482)	2,287,863	940,132
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში პერიოდის წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	(572,106)	-	(572,106)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,701,752	(3,621,588)	2,287,863	368,027
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში პერიოდის წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	729,179	-	729,179
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,701,752	2,892,409	2,287,863	1,097,205

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 3 ოქტომბერს.

ზურაბ ლორთქიფანიძე

რეაბილიტაციის მმართველი

გიორგი ნიკოლეიშვილი

ადმინისტრაციული დირექტორი

ნონა წიკლაური

მთავარი ბუღალტერი

შპს „პროგრესი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდები კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,701,752	(3,049,482)	2,287,863	940,132
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში პერიოდის წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	-	-	-
	-	(572,106)	-	(572,106)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,701,752	(3,621,588)	2,287,863	368,027
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში პერიოდის წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	-	-	-
	-	729,179	-	729,179
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,701,752	2,892,409	2,287,863	1,097,205

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 3 ოქტომბერს.

ზურაბ ლორთქიფანიძე

გიორგი ნიკოლეიშვილი

ნონა წიკლაური

რეაბილიტაციის მმართველი

აღმასრულებელი დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შინაარსი

1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა	12
3. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები	22
4. ფული და ფულის ეკვივალენტები	24
5. მარაგები	24
6. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	25
7. ძირითადი საშუალებები	26
8. არამატერიალური აქტივები	27
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27
10. საგადასახადო და საბაჟო ვალდებულებები	28
11. მიღებული სესხები	28
12. საიჯარო ვალდებულებები	29
13. საწესდებო კაპიტალი	30
14. შემოსავალი რეალიზაციიდან	30
15. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	30
16. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	31
17. არასაოპერაციო ხარჯები	31
18. არასაოპერაციო შემოსავლები	31
19. მოგების გადასახადი	32
20. გაუთვალისწინებელი გარემოებები	32
21. პირობითი ვალდებულებები	32
22. ფინანსური რისკების მართვა	33
23. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	37
24. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ	37

შპს „პროგრესი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „პროგრესი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 1999 წლის 2 თებერვალს, საქართველოში რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ს/კ 216297479. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ.რუსთავი, მშვიდობის ქუჩა #6.

კომპანიის წილი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განაწილებულია შემდეგნაირად:

მარინა კაციტაძე	32,4%
დიმიტრი დამაგვი	16,6%
ომარ კაციტაძე	7,73%
ცისანა ციციშვილი	6,84%
ქეთევან შონია	5,27%
გიორგი ნიკოლაიშვილი	4,74%
გულმზირა აბულაძე	4,23%
ალა კაციტაძე	4,22%
ქეთევან რატიანი	3,18%
ვლადიმერ სანაია	2,67%
მედეა შონია	2,65%
ნანა შონია	2,65%
ტარიელ ჯიხვაშვილი	2,64%
ეკა რატიშვილი	1,58%
თამილა სანაია	1,56%
გიორგი კაციტაძე	1,04%

2018 წლის 14 ივნისს თბილისის საქალაქო სასამართლომ დააკმაყოფილა კომპანიის მოთხოვნა გადახდისუუნარობის საქმის წარმოების შესახებ და კომპანიის მიმართ გაიხსნა რეაბილიტაციის საქმე. სასამართლოს გადაწყვეტილებით კომპანიას დანიშნული ჰყავს რეაბილიტაციის მმართველი კომპანია: შპს ბიზნეს ქეარ კორპორეიშენი.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ხორბლის დამუშავება და სხვადასხვა ხარისხის ფქვილის რეალიზაცია. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ქვეყნის მასშტაბით ფლობს 14 სავაჭრო ობიექტს და 1 ადმინისტრაციულ ოფისს.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა 136 (2020 - 170).

2 ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილი ან დაშვებულია ფასს-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. კომპანიის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

კომპანია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. კომპანიის შეხედულებით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

მზა პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია შეასრულებს ნაკისრ მოვალეობას, ე.ი. დროის იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი მყიდველს გადაეცემა, როგორც წესი, საქონელი მიეწოდება მომხმარებელს, როცა მომხმარებელს სრული კონტროლი აქვს საქონელზე და არ არსებობს შეუსრულებელი მოვალეობა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს მომხმარებლის მიერ საქონლის მიღებაზე. მიწოდება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი მიწოდებული იქნება კონკრეტულ ადგილზე.

როდესაც მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების პროცესში სხვა მხარე მონაწილეობს, საწარმომ უნდა განსაზღვროს, რას წარმოადგენს მისი დაპირება: არის თუ არა ეს შესასრულებელი ვალდებულება, რომლის თანახმად მან თვითონ უნდა უზრუნველყოს მომხმარებლისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდება (ე.ი. მოცემული საწარმო გამოდის პრინციპალის როლში), თუ მას სხვა მხარისთვის ევალება ამ საქონლის ან მომსახურების მიწოდების ორგანიზება (ე.ი. მოცემული საწარმო გამოდის აგენტის როლში).

შპს „პროგრესი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

საწარმო არის პრინციპალი, თუ თვითონ აკონტროლებს დაპირებულ საქონელს ან მომსახურებას მომხმარებლისთვის გადაცემამდე.

კომპანიამ დაასკვნა, რომ შემოსავალთან დაკავშირებულ გარიგებებში პრინციპალის სახით გამოდის, ვინაიდან, როგორც წესი, საქონელს თვითონ აკონტროლებს მომხმარებლისთვის გადაცემამდე. კრედიტის სტანდარტული ვადა საქონლის გადაცემიდან 30-90 დღეა.

პროდუქციის კონსიგნაციით გაყიდვის დროს, შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელი გადაეცემა საბოლოო მომხმარებელს, ან გარკვეული ვადის გასვლისას, რომლის განმავლობაშიც საცალო მოვაჭრეს შეუძლია გაუყიდავი საქონლის დაბრუნება.

შემოსავლის აღიარება მზა პროდუქციის გაყიდვასთან დაკავშირებით ხდება იმისდა მიხედვით, თუ რა ოდენობის ანაზღაურების მიღებას მოელის კომპანია ამ საქონლის სანაცვლოდ. გარიგების ფასი კორექტირდება მომხმარებლისთვის გადასახდელი თანხით (მაგალითად, სავაჭრო ადგილის გადასახადი - კომპანიის პროდუქციისთვის თაროებზე ადგილის გამოყოფისთვის მომხმარებლისთვის გადახდილი თანხები) და მოცულობის გამო შეთავაზებული ფასდაკლებების მიხედვით.

ცვალებადი ანაზღაურება

თუ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ანაზღაურება ცვალებად თანხასაც შეიცავს, კომპანია გამოითვლის ანაზღაურების თანხას, რომლის მიღების უფლებაც ექნება მომხმარებლისთვის საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ.

ცვალებადი ანაზღაურება განისაზღვრება კონტრაქტის გაფორმებისას და შეზღუდულია, ვიდრე არსებობს დიდი ალბათობა იმისა, რომ შემოსავლის მნიშვნელოვანი შემობრუნება აღიარებული ერთობლივი შემოსავლის ოდენობით არ მოხდება, როდესაც შესაბამის ცვალებად ანაზღაურებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა საბოლოოდ აღმოიფხვრება. მზა პროდუქციის გაყიდვის ზოგიერთი ხელშეკრულება მომხმარებელს საქონლის დაბრუნების უფლებას აძლევს.

დაბრუნების უფლება

მზა პროდუქციის გაყიდვის ზოგიერთი ხელშეკრულება მომხმარებელს საქონლის დაბრუნების უფლებას აძლევს გარკვეულ ვადაში. კომპანია მოსალოდნელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით აფასებს, რა საქონელი არ დაბრუნდება, რადგან ეს მეთოდი ყველაზე ზუსტად პროგნოზირებს ცვლადი ანაზღაურების ოდენობას, რომელსაც კომპანია მიიღებს.

სახელშეკრულებო ნაშთები

სახელშეკრულებო აქტივები

სახელშეკრულებო აქტივი არის საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემის სანაცვლოდ მათი ღირებულების მიღების უფლება. თუ კომპანია მომხმარებელს საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებლის მიერ ანაზღაურების გადახდამდე ან გადახდის თარიღის დადგომამდე, სახელშეკრულებო აქტივის აღიარება ხდება მიღებული პირობითი ღირებულებისთვის. კომპანიას არ აქვს სახელშეკრულებო აქტივები.

შპს „პროგრესი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება

დებიტორული დავალიანების აღიარება ხდება, თუ ანაზღაურების თანხა უპირობოდ არის მისაღები მომხმარებლისგან (ანუ მხოლოდ დროის გასვლა აუცილებელი ანაზღაურების გადახდის თარიღის დადგომამდე).

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება ხდება მაშინ, თუ მომხმარებლისგან მიიღება გადახდა ან გადახდის ვადა მოდის (რომელიც უფრო ადრე დგება), ვიდრე კომპანია გადასცემს მას შესაბამის საქონელს ან მომსახურებას.

სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება შემოსავლად ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია ასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებას (ანუ კონტროლს შესაბამის საქონელსა თუ მომსახურებაზე მომხმარებელს გადასცემს).

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიას სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება საანგარიშგებო თარიღში ხორციელდება ამ თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ გადაფასდება. საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსები საანგარიშგებო პერიოდში:

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	3.09	3.50
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	3.27	4.03

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

შპს „პროგრესი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური აქტივები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად. გამოწვევისაა სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. თავდაპირველად, კომპანია სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით.

სავაჭრო მოთხოვნები რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, ფასს 15-ის შესაბამისად. იმისათვის, რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს კომპანია ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად. ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც კომპანია ვალდებულია იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

შემდგომი აღიარება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვის გარეშე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

შპს „პროგრესი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ეს კატეგორია ყველაზე დამახასიათებელია კომპანიისთვის. კომპანია აღრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირითად თანხაზე.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას.

მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს. სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქციაზე საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღირიცხება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღირიცხება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების კომპანიის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით

შპს „პროგრესი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც კომპანია ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოძინებებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა. იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა). სავაჭრო მოთხოვნებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოსათვლელად.

შესაბამისად კომპანია არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს მსდ-ს სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიას შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

ფინანსურ ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრულ დერივატივად ეფექტურ ჰეჯში. ყველა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სესხის და ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით. კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს საბანკო ოვერდრაფტის ჩათვლით.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების გაუქმება, გათავისუფლება ან ვადის გასვლა. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ახლით ჩანაცვლება იგივე მსესხებლისგან მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია აღიარდება, როგორც არსებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარების დროს აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, თვითღირებულებიდან გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად აღრიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

შპს „პროგრესი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ცვეთის აღიარება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის კლებადი ნაშთის მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე მეტად ასახავს აქტივიდან მიღებულ სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ძირითადი საშუალებების ცვეთი განაკვეთები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

აქტივის ჯგუფი	ცვეთის განაკვეთი
შენობები	5%
სხვა ძირითადი საშუალებები	10%-15%
მანქანა-დანადგარები	8%-20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება	15%

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი, (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი გადაისინჯება ყოველწლიურად. საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება შესაბამისად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება ყოველი ფისკალური პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივების ცვეთის დარიცხვა ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდის საფუძველზე 15% განაკვეთით. კომპანია არ ფლობს სასარგებლო გამოყენების შეუზღუდავი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

იჯარა

განსაზღვრება იმისა, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს (ან შეიცავს) თუ არა იჯარას, იჯარის დასაწყისში ხდება, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება წარმოადგენს ან მოიცავს იჯარას, თუ მისი მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებადი აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის კომპანია აღიარებს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას.

აქტივის გამოყენების უფლება

კომპანია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულებით დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასების თანხით. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს: ა) საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას; ბ) საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; გ) მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს;

კომპანია აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთას არიცხავს იჯარის ვადის დაწყებიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი.

საიჯარო ვალდებულება

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

საიჯარო გადახდები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის არსებულ ფიქსირებულ გადახდებს) მიღებული საიჯარო წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით; ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით; თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ კომპანია გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით; შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ კომპანია გამოიყენებს ამ უფლებას და იჯარის ვადამდე

შპს „პროგრესი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს კომპანიას მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ კომპანია საიჯარო ვალდებულებას ზრდის საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვით და ამცირებს განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. ამასთანავე, კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, თუ ადგილი აქვს საიჯარო ხელშეკრულების პირობების ცვლილებებს.

მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, არსებული აქტივის გასაყიდი ფასს გამოკლებული აქტივის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული შეფასებითი დანახარჯები. მარაგების თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს და მოიცავს შემენის ხარჯებს, ტრანსპორტირების ხარჯებს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქიდან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით. აღიარებაც ხდება სამართლიანი ღირებულებით შენატანის განხორციელების მომენტში, როგორც კომპანიაში დამფუძნებლის შენატანი.

შპს „პროგრესი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება ფასდება იმ ვარაუდების გამოყენებით, რომელსაც ბაზრის მონაწილეები გამოიყენებენ აქტივის ან ვალდებულების ფასის განსაზღვრისას, იმ ვარაუდით, რომ ბაზრის მონაწილეები იმოქმედებენ საუკეთესო ეკონომიკური ინტერესებიდან გამომდინარე.

კომპანია იყენებს შეფასების მეთოდებს, რომელიც შესაფერისია აღნიშნულ გარემოებებში და რომელთან დაკავშირებითაც არსებობს სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები.

ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას:

დონე 1 - იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით;

დონე 2 - შეფასების მეთოდით, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის პირდაპირი და არაპირდაპირი განსაზღვრა;

დონე 3 - შეფასების მეთოდით, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შესაძლებლობისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მდგენელის განსაზღვრა.

3 IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

2021 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა რიგი ახალი სტანდარტებისა და შესწორებების, თუმცა მათ გავლენა არ ჰქონიათ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

ა) ფასს 4-ის, ფასს 7-ის, ფასს 9-ის, ფასს 16-ისა და ბასს 39-ის შესწორებები – საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა მეორე ეტაპი;

ბ) ფასს 16-ის შესწორებები - კოვიდ 19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა.

ა) ფასს 4-ის, ფასს 7-ის, ფასს 9-ის, ფასს 16-ისა და ბასს 39-ის შესწორებები – საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა მეორე ეტაპი .ამ შესწორებების შედეგად, საწარმოს:

- არ მოეთხოვება რეფორმით მოთხოვნილი ცვლილებების გამო ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა ან მათი საბალანსო ღირებულების კორექტირება, არამედ ამის ნაცვლად საწარმო შეცვლის ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს, რათა ასახოს ალტერნატიული საორიენტაციო საბაზისო განაკვეთის ცვლილება;

- არ მოეთხოვება ჰეჯირების აღრიცხვის შეწყვეტა მხოლოდ იმის გამო, რომ ის რეფორმით გათვალისწინებულ ცვლილებებს ახორციელებს, თუკი ჰეჯირება აკმაყოფილებს ჰეჯირების აღრიცხვის სხვა კრიტერიუმებს; და

10 -37 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „პროგრესი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

• მოეთხოვება ინფორმაციის გამჟღავნება რეფორმის შედეგად წარმოქმნილი ახალი რისკების შესახებ და ასევე იმის თაობაზე, როგორ მართავს საწარმო ალტერნატიულ საორიენტაციო საბაზისო საპროცენტო განაკვეთებზე გადასვლის პროცესს.

ეს შესწორებები ეხება 2021 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებს.

ბ) ფასს 16 -ის შესწორებები - კოვიდ 19 -თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა.

ფასს 16 -ის „იჯარა“ შესწორებები ეხება გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც საწარმოს უფლებას აძლევს, გარკვეული პირობების დაკმაყოფილების შემთხვევაში, საიჯარო ქირის დათმობა არ აღრიცხოს როგორც იჯარის მოდიფიკაცია, თუ იგი წარმოიშობა კოვიდ-19-ის პანდემიის პირდაპირი შედეგის სახით.

ფასს 16 -ის შესწორებები კოვიდ- 19 -თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგამ შესწორების თანახმად, ზემოაღნიშნული გამარტივებული მიდგომის გამოყენება ნებადართულია ისეთი საიჯარო ქირის დათმობების მიმართ, რომლებიც იწვევს მხოლოდ იმ საიჯარო გადახდების შემცირებას, რომლებიც თავდაპირველი ხელშეკრულების თანახმად გადახდას ექვემდებარებოდა არაუგვიანეს 2022 წლის 30 ივნისისა, იმ პირობით, თუ დაკმაყოფილებულია ამ გამარტივებული მიდგომის გამოყენებისთვის დადგენილი სხვა პირობები.

ეს შესწორება ძალაშია 2021 წლის 1 აპრილიდან. ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება, მათ შორის იმ ფინანსურ ანგარიშგებებში, რომლებიც გამოსაცემად დამტკიცებული არ იყო ამ შესწორების დოკუმენტის ძალაში შესვლის თარიღისთვის. თუ საწარმო ვადაზე ადრე გამოიყენებს დოკუმენტს „კოვიდ 19 -თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა“, მაშინ მან ეს ფაქტი უნდა გაამჟღავნოს განმარტებით შენიშვნებში (მათ შორის ზემოთ მოცემულ პუნქტში განსაზღვრული მოთხოვნები) და ამასთან წარმოადგინოს დამატებითი ინფორმაცია.

ზემოთ აღნიშნული ცვლილებები არ ახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გამოცემული სტანდარტები, რომლებიც არ არის შესული ძალაში

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ სტანდარტების მიღებას შეძლებისდაგვარად აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

ა) ფასს 16 -ის შესწორებები - „კოვიდ- 19 -თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა“;

ბ) ფასს 17 – სადაზღვევო ხელშეკრულებები;

გ) ბასს 1 -ის შესწორებები - „ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად“;

დ) ბასს 16 -ის შესწორებები - „ძირითადი საშუალებები: დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე მიღებული შემოსულობა“;

შპს „პროგრესი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ე) ფასს 3 -ის შესწორებები - „კონცეპტუალური საფუძველების მითითება“;

ვ) ბასს 37 -ის შესწორებები - „წამგებიანი ხელშეკრულებები – ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯი“;

ზ) „ფასს სტანდარტების ყოველწლიური გაუმჯობესება - 2018–2021 წლების ციკლი“;

თ) ფასს 10 -ისა და ბასს 28 -ის შესწორებები - „აქტივების გაყიდვა ან საკუთარ კაპიტალში შეტანა მარაგებსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის დადებული გარიგების ფარგლებში“;

ი) ბასს 1-ისა და ფასს სტანდარტების პრაქტიკის დებულება 2 -ის „ინფორმაციის გამჟღავნება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ“ შესწორებები;

კ) ბასს 8 -ის შესწორებები _ ინფორმაციის გამჟღავნება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ და სააღრიცხვო შეფასების განმარტება;

ლ) ბასს 12 -ის შესწორებები _ გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი ოპერაციიდან წარმოშობილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან.

4 ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიას ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ქართულ ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე განთავსებული თანხებისგან და სალაროში არსებული თანხებისაგან.

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
ნაღდი ფული სალაროში	36,860	54,841
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	950,571	77,401
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	987,431	132,242

არ არის არსებითი განსხვავება ფულის და ფულის ეკვივალენტების სამართლიან და საბალანსო ღირებულებებს შორის.

5 მარაგები

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
ნედლეული და მასალები	629,455	960,852
მზა პროდუქცია	432,108	405,484
დაუმთავრებელი წარმოება	350,971	244,464
ტარა	285,071	188,340
მცირეფასიანი ინვენტარი	92,495	96,822
სათადარიგო ნაწილები	81,771	84,630
საწვავ-საცხები მასალები	92,427	70,942
სამშენებლო მასალები	42,558	59,910
დამხმარე მასალები	47,063	120,475
სულ მარაგები	2,053,918	2,231,919

შპს „პროგრესი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

6 მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2 008 693	2,199,540
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	54 865	55,601
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	-	13,880
სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,008,693	2,269,021

კომპანიამ მიზანშეწინილად მიიჩნია საეჭვო მოთხოვნების რეზერვის შექმნა 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის. მოთხოვნების მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ცხრილი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

დებიტორული დავალიანების ცხრილი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	სულ
ვადაგადაცილების პროცენტულობა	0%	2%	5%	25%	50%	100%	-
მოთხოვნები	1,107,565	162,072	44,591	858,373	144,329	528,839	2,845,770
გაუფასურება	-	(7,133)	(2,173)	(227,615)	(71,317)	(528,839)	(837,077)
სულ მოთხოვნები	1,107,565	154,939	42,418	630,759	73,012	-	2,008,693

დებიტორული დავალიანების ცხრილი ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	სულ
ვადაგადაცილების პროცენტულობა	0%	2%	5%	25%	50%	100%	-
მოთხოვნები	1,311,295	30,165	265,751	821,882	54,142	391,622	2,874,856
გაუფასურება	-	(6,498)	(9,261)	(224,009)	(43,927)	(391,622)	(675,316)
სულ მოთხოვნები	1,311,295	23,667	256,490	597,873	10,214	-	2,199,540

შპს „პროგრესი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
ბალანსი ნაშთი 1 იანვრისთვის	(675,316)	(340,753)
პლიუს: მიმდინარე პერიოდის საექვო ვალები	(161,761)	(334,563)
მინუს: მიმდინარე პერიოდში ჩამოწერილი უიმედო ვალები	-	-
ნაშთი 31 დეკემბრისთვის	(837,077)	(675,316)

7 ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობები	სხვა ძირითად ი საშუალებ ები	მანქანა- დანადგარე ები	სატრანს პორტო საშუალებ ები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	საიჯარო აქტივის გამოყენები ს უფლება	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	4,865,371	256,595	2,615,499	646,802	286,032	350,492	9,020,791
დამატება	-	-	36,837	60,857	11,971	-	109,666
გასვლა	-	-	(1,420)	(109,604)	-	-	(111,024)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	4,865,371	256,595	2,650,916	598,055	298,003	350,492	9,019,432
დამატება	-	-	26037	-	6401	-	32439
გასვლა	-	(5,605)	(419,980)	-	(14,897)	(350,492)	(790,975)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	4,865,371	250,990	2,256,973	598,055	289,507	-	8,260,896
დაგროვილი ცვეთა							
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	(1,668,177)	(186,795)	(2,353,339)	(478,672)	(243,812)	(43,812)	(4,974,607)
წლიური ცვეთა	(102,853)	(3,482)	(51,921)	(34,521)	(8,538)	(43,812)	(245,126)
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	79,855	-	-	79,855
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	(1,771,030)	(190,276)	(2,405,260)	(433,338)	(252,351)	(87,623)	(5,139,878)
წლიური ცვეთა	(97,723)	(3,312)	(46,441)	(33,437)	(8,559)	(10,953)	(200,425)
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	4,195	406,143	-	2,347	98,576	511,262
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	(1,868,753)	(189,392)	(2,045,558)	(466,775)	(258,563)	-	(4,829,041)
ნარჩენი ღირებულება							
2019 წლის 31 დეკემბერი	3,197,194	69,800	262,160	168,130	42,220	306,681	4,046,184
2020 წლის 31 დეკემბერი	3,094,341	66,319	245,656	164,717	45,652	262,869	3,879,554
2021 წლის 31 დეკემბერი	2,996,617	61,597	211,415	131,281	30,945	-	3,431,855

შპს „პროგრესი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

8 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები	
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	18,628
დამატება	1,831
გასვლა	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	20,459
დამატება	1,831
გასვლა	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	20,459
დაგროვილი ცვეთა	
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	(2,532)
წლიური ცვეთა	(2,655)
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	(5,187)
წლიური ცვეთა	(2,435)
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	(7,622)
ნარჩენი ღირებულება	
2019 წლის 31 დეკემბერი	16,096
2020 წლის 31 დეკემბერი	15,272
2021 წლის 31 დეკემბერი	12,836

9 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
ვალდებულებები ადგილობრივი მომწოდებლების მიმართ	289,322	319,986
ვალდებულებები უცხოელი მომწოდებლების მიმართ	65,507	4,011
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	354,829	323,997

შპს „პროგრესი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

10 საგადასახადო და საბაჟო ვალდებულებები

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
საშემოსავლო გადასახადი	28,553	58,149
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	437,617	38,560
დღგ გადასახადი	(140,605)	(57,672)
ქონების გადასახადი	49,116	13,283
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	374,682	52,320

11 მიღებული სესხები

კომპანიის მიღებული სესხები შედგება კომერციული ბანკებისგან მიღებული სესხებისგან. კომპანიის მიმართ რეაბილიტაციის საქმის დაწყების შემდეგ სასამართლოს გადაწყვეტილებით განხორციელდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული სასესხო ვალდებულებების ეროვნულ ვალუტაში კონვერტირება.

	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
გადასახდელი ძირი	5,626,233	6,315,573
გადასახდელი პროცენტი	640,731	725,101
სულ მიღებული სესხები	6,266,964	7,040,674

31 დეკემბერი, 2021

გრძელვადიანი ნაწილი	პერიოდი	წლიური საპროცენტო განაკვეთი	კურსი	თანხა ლარში
სს ვითიბი ბანკი	07/09/2015-01/06/2026	3,27%	ლარი	4,191,150
სს ხალიკ ბანკი	30/12/2016 - 01/06/2026	2,84%	ლარი	790,142
სულ				4,981,293

მიმდინარე ნაწილი	პერიოდი	წლიური საპროცენტო განაკვეთი	კურსი	თანხა ლარში
სს ვითიბი ბანკი	07/09/2015-01/06/2026	3,27%	ლარი	450,000
სს ხალიკ ბანკი	30/12/2016 - 01/06/2026	2,84%	ლარი	450,000
მოკლევადიანი სესხები ფიზიკური პირებისგან	18/12/2020-18/03/2022	1%-2%	ლარი	385,671
სულ				1,285,671

შპს „პროგრესი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

31 დეკემბერი, 2020				
გრძელვადიანი ნაწილი	პერიოდი	წლიური საპროცენტო განაკვეთი	კურსი	თანხა ლარში
სს ვითიბი ბანკი	07/09/2015- 01/06/2026	3,27%	ლარი	5,303,187
სს ხალიკ ბანკი	30/12/2016 - 01/06/2026	2,84%	ლარი	553,744
სულ				5,856,931
მიმდინარე ნაწილი	პერიოდი	წლიური საპროცენტო განაკვეთი	კურსი	თანხა ლარში
სს ვითიბი ბანკი	07/09/2015- 01/06/2026	3,27%	ლარი	450,000
სს ხალიკ ბანკი	30/12/2016 - 01/06/2026	2,84%	ლარი	450,000
მოკლევადიანი სესხები ფიზიკური პირებისგან	18/12/2020- 18/03/2021	1%-2%	ლარი	283,742
სულ				1,183,742

12 საიჯარო ვალდებულებები

საოპერაციო საქმიანობისთვის კომპანიას გაფორმებული ჰქონდა იჯარის ხელშეკრულება, რომლის მეშვეობითაც აღებული ჰქონდა აქტივის კონტროლის უფლება 2027 წლის იანვარმდე, ანაზღაურების სანაცვლოდ. 2021 წლის 1 აპრილიდან მხარეთა შეთანხმებით აღნიშნული ხელშეკრულება შეწყდა.

ქვემოთ წარმოდგენილია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და მათი მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში:

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	322,856
შემოსვლები	-
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	23,911
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილის გადახდები	(32,974)
საიჯარო ვალდებულებაზე პროცენტის გადახდა	(22,026)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	291,767
შემოსვლები	-
საიჯარო აქტივის გასვლა	(277,298)
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებებზე	(5,531)
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილის გადახდები	(12,585)
საიჯარო ვალდებულებაზე პროცენტის გადახდა	(7,415)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-

შპს „პროგრესი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

13 საწესდებო კაპიტალი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 1,701,752 ლარს (2020: 1,701,752 ლარი).

14 შემოსავალი რეალიზაციიდან

კომპანიის შემოსავლის ძირითად წყაროს სხვადასხვა ხარისხის ფქვილის რეალიზაცია წარმოადგენს. ასევე მნიშვნელოვანია სხვა საოპერაციო შემოსავლები, რომელიც ქატოს და მსგავსი დაფქვის თანამდევი პროდუქტების რეალიზაციისგან შედგება.

შემოსავალი რეალიზაციიდან	2021	2020
შემოსავალი ადგილობრივი რეალიზაციიდან	32,766,091	25,873,673
საქონლის დაბრუნება/ფასდათმობა	(32,967)	(20,062)
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	32,733,124	25,853,611

15 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2021	2020
ძირითადი და დამხმარე მასალები	29,217,387	22,902,259
პირდაპირი ხელფასი	567,098	491,164
საწარმოო ზედნადები ხარჯები	834,035	376,336
შემენილი საქონლის უკან დაბრუნება	(4,294)	(20,007)
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	30,614,226	23,749,751

შპს „პროგრესი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

16 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	1,399,436	1,356,837
საკონსულტაციო ხარჯები	249,904	242,806
მანქანის რემონტის და საწვავის ხარჯი	285,594	218,391
მარაგების ჩამოწერა	366,091	216,798
ცვეთა და ამორტიზაცია	96,908	135,462
დაზღვევის ხარჯი	33,010	84,800
იჯარის ხარჯი	90,565	24,960
კომუნალური გადასახადები	11,596	10,376
საკომუნიკაციო ხარჯები	10,227	10,058
საბანკო მომსახურების ხარჯი	6,936	6,733
სარემონტო ხარჯები	1,668	4,896
დაცვის ხარჯი	1,373	1,373
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	39,869	43,979
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	2,593,175	2,357,470

17 არასაოპერაციო ხარჯები

	2021	2020
მარაგების ჩამოწერა ინვენტარიზაციის საფუძველზე	299,548	305,037
უსასყიდლო რეალიზაციის ჩამოწერა	-	261,604
საპროცენტო ხარჯები	85,024	41,731
დღგ (არ ექვემდებარება ჩათვლას)	-	47,089
დარიცხული ჯარიმა	-	30,969
სხვა ხარჯები	36,161	77,284
სულ არასაოპერაციო ხარჯები	420,732	763,713

18 არასაოპერაციო შემოსავლები

არასაოპერაციო შემოსავლები	2021	2020
შემოსავალი ხორბლის სუბსიდირების პროგრამიდან	1,765,585	436,362
უსასყიდლო რეალიზაცია	-	261,604
შეღვათი საშემოსავლო გადასახადზე	-	96,771
სხვა შემოსავალი	58,639	41,799
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	1,824,224	823,074

19 მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებში ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

2021 საანგარიშგებო წლისთვის კომპანიას მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს 35,833 ლარს (2020: 46,165 ლარს).

20 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს სასამართლო გადაწყვეტილებებისა და დებულებების ხშირი ცვლილება. საგადასახადო ნორმები ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია კომპანიას დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოთხსენებული ვითარებები წარმოქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. მიუხედავად ამისა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების კომპანიისგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

21 პირობითი ვალდებულებები

2019 წლის 26 ივნისს გამოცემული, ბრძანება # 21418-ის და #23473-ის მიხედვით, დაიწყო საგადასახადო ორგანოს აუდიტი და მოიცვა, 2017 წლის 1 იანვარდან 2019 წლის 1 ივნისამდე პერიოდი. 2020 წლის 29 დეკემბერს საგადასახადო ორგანოებმა გამოსცეს ბრძანება #39856 და დაარიცხეს დღგ, ქონების, საშემოსავლო და მოგების გადასახადი. კომპანიამ გაასაჩივრა ბრძანება შემოსავლების სამსახურის დავების განხილვის საბჭოში და 2021 წლის 21 მაისს და მიიღო გადაწყვეტილება საჩივრის ნაწილობრივ დაკმაყოფილების თაობაზე ბრძანება #18203. კომპანიამ ნაწილობრივ აღიარა ბრძანებით დარიცხული გადასახადები, თუმცა გაასაჩივრა დარიცხვების ის ნაწილი, რომელსაც არ ეთანხმება 2021 წლის 24 ივნისს, სადავო თანხა შეადგენს: 522,521 ლარს. ამ ეტაპზე კომპანია ელოდება სხდომის ჩანიშვნას.

შპს „პროგრესი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

22 ფინანსური რისკების მართვა

საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე, ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით შეიძლება იდგეს სხვადასხვა რისკების წინაშე. რისკის უმთავრესი სახეებია: საბაზრო რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანიის მიერ გამოყენებული მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები არის შემდეგი:

31 დეკემბერი, 20201	ლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	987,431	-
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,063,558	-
გაცემული სესხები	134,048	-
სულ	3,185,037	-
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	354,829	-
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	45,838	-
მიღებული სესხები	6,266,964	-
საიჯარო ვალდებულებები	-	-
სულ	6,667,631	-
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(3,482,594)	-

31 დეკემბერი, 2020	ლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	132,242	-
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,269,021	-
გაცემული სესხები	134,048	-
სულ	2,535,311	-
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	323,997	-
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	43,511	-
მიღებული სესხები	7,040,674	-
საიჯარო ვალდებულებები	291,767	-
სულ	7,699,949	-
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(5,164,638)	-

შპს „პროგრესი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ზემოთ მოცემული ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან. კომპანია განიცდის საბაზრო რისკის მიმართ მგრძნობიარობას.

საბაზრო რისკი - გამომდინარეობს (ა) საპროცენტო რისკში (ბ) სავალუტო რისკში, რომელზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები.

სავალუტო რისკი - კომპანიაზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე სავალუტო გაცვლითი კურსის დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობიარობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

შემდეგი ცხრილი გვიჩვენებს მოგების ან ზარალისა და კაპიტალის მგრძნობელობას სავალუტო გაცვლითი კურსის ცვლილების მიმართ ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, ყველა სხვა ცვლადების მუდმივობის პირობებში:

31 დეკემბერი 2021	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-თ გამყარება	-
აშშ დოლარის 10%-თ გაუფასურება	-

31 დეკემბერი 2020	ზეგავლენა მოგება-ზარალზე
აშშ დოლარის 10%-თ გამყარება	-
აშშ დოლარის 10%-თ გაუფასურება	-

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს. ხელმძღვანელობა ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენ საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე არსებულ ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

შპს „პროგრესი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

სახელმწიფოებო ვადიანობის ანალიზი 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრისთვის მოცემულია ქვემოთ:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ლიკვიდურობის ბალანსი.

	1 წელზე >	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე <	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	987,431	-	-	987,431
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,063,558	-	-	2,063,558
გაცემული სესხები	134,048	-	-	134,048
აქტივები	3,185,037	-	-	3,185,037
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	354,829	-	-	354,829
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	45,838	-	-	45,838
მიღებული სესხები	1,285,671	4,981,293	-	7,266,964
საიჯარო ვალდებულებები	-	-	-	-
მიღებული ავანსები	32,273	-	-	32,273
ვალდებულებები	1,718,611	4,981,293	-	6,699,904
ბალანსი	1,466,426	4,981,293	-	(3,514,867)

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ლიკვიდურობის ბალანსი.

	1 წელზე >	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე <	სულ
ფული და ფულის ექვივალენტები	132,242	-	-	132,242
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,269,021	-	-	2,269,021
გაცემული სესხები	134,048	-	-	134,048
აქტივები	2,535,311	-	-	2,535,311
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	323,997	-	-	323,997
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	43,511	-	-	43,511
მიღებული სესხები	1,183,742	5,856,931	-	7,040,674
საიჯარო ვალდებულებები	36,089	255,678	-	291,767
მიღებული ავანსები	32,273	-	-	32,273
ვალდებულებები	1,619,612	6,112,610	-	7,732,222
ბალანსი	915,699	(6,112,610)	-	(5,196,911)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

კომპანია იყენებს გაუფასურების 3 დონიან მოდელს რომელიც დაფუძნებულია ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდგომ მისი საკრედიტო რისკის ხარისხის ცვლილებაზე, რომელიც ჩამოთვლილია ქვემოთ:

- ფინანსური ინსტრუმენტი, რომელიც არ არის გაუფასურებული საწყისი აღიარებისას, კლასიფიცირდება როგორც I დონე და მისი საკრედიტო რისკი განგრძობითად კონტროლირებადი კომპანიის მიერ.

10 -37 გვერდებზე თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „პროგრესი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

- თუ საწყისი აღიარების შემდგომ დაფიქსირდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, მაშინ ფინანსური ინსტრუმენტი გადადის II დონეში, მაგრამ ამ ეტაპზე არ მიიჩნევა გაუფასურებულად.
- თუ ფინანსური ინსტრუმენტი გაუფასურებულია, მაშინ ის გადადის III დონეში.
- I დონის ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის პროპორციული წილი მომდევნო 12 თვეში მოსალოდნელი მოვლენებისა. ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი II და III დონისთვის გამოითვლება როგორც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს კომპანიის მიერ გამოყენებულ გაუფასურების მეთოდს.

I დონე	II დონე	III დონე
(საწყისი აღიარება)	(საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა საწყისი აღიარების შემდეგ)	(გაუფასურებული აქტივი)
12-თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	არსებობის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ხარჯი	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი

კომპანია ფინანსური ანგარიშგების ყველა ფინანსურ აქტივს, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, ასახავს I დონეში როგორც 2021 წლის დასაწყისში ასევე 2021 წლის ბოლოს.

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას რომელიც დაფუძნებულია ვადაგადაცილებულ დღეებზე. კომპანიას აქვს 5 ვადაგადაცილების. დონე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი პროცენტი დაფუძნებულია კომპანიის საოპერაციო სექტორსა და მის წარსულ გამოცდილებაზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცხრილი ვადაგადაცილებისა და პროცენტული მაჩვენებლების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

ვადაგადაცილების დღეები	< 30	31-60	61-90	91-120	120-180	181-360	>360
ვადაგადაცილების პროცენტულობა	1%	2%	5%	10%	25%	50%	100%

დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დაფუძნებულია მისი პირველადი აღიარების შემდგომ საკრედიტო რისკის ცვლილებაზე.

ზარალის ანარიცხი ითვლება მოცემული საფუძვლებიდან ერთ-ერთით. ა) 12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - თუ ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მისი საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვან ზრდას არ განიცდის. ბ) არსებობის მანძილზე არსებული საკრედიტო ზარალი -

შპს „პროგრესი“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

თუ ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო რისკი მისი საწყისი აღიარების შემდეგ განიცდის მნიშვნელოვან ზრდას.

იმის გათვალისწინებით, რომ საკრედიტო რისკი საწყისი აღიარების შემდგომ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა, კომპანია დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციებისთვის იყენებს 12 თვიან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიდგომას.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანია აწარმოებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას მხოლოდ საქართველოში არსებული საკანონმდებლო მოთხოვნების გამო.

23 გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ტრანზაქციები:	2021	2020
ხელფასისა და დაზღვევის ხარჯი	120,786	133,659
იჯარის ხარჯი	-	1,500

ნაშთები :	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	47,174	47,174
გაცემული სესხები	134,048	134,048
გადასახდელი ხელფასები	6,077	4,490
საიჯარო ვალდებულებები	-	125

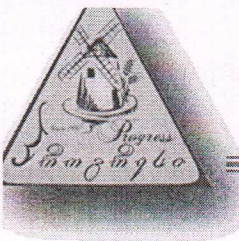
24 მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

COVID-19 კორონავირუსის პანდემიამ და მზარდმა დამაბულობამ უკრაინაში 2022 წელს კიდევ უფრო გაზარდა გაურკვევლობა ბიზნეს გარემოში, გლობალური ეკონომიკური ზრდა მნიშვნელოვნად შემცირდა.

ვირუსის ფართო მასშტაბით გავრცელების, გეოპოლიტიკური დამაბულობისა და ნავთობის ფასების მნიშვნელოვანი შემცირების ფონზე, მსოფლიო მასშტაბით რისკები კიდევ უფრო გაზრდილია. შესაბამისად, ეკონომიკური პროგნოზების გარშემო არსებული გაურკვევლობა ჩვეულებრივზე მაღალია.

მიუხედავად აღნიშნული გაურკვევლობისა, ცალსახად უნდა აღინიშნოს რომ კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე არ არის მოსალოდნელი ბიზნეს ეფექტურობის შემცირება შესაბამისად პანდემიის გამო დამატებითი ღონისძიებების გატარება სამომავლოდ არ იგეგმება. კომპანია უცვლელად მიჰყვება პანდემიამდე შემუშავებულ სამომავლო განვითარების გეგმას.

ბალანსის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომელიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებს და ცვლილებებს აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.



კომპანიის განვითარების გეგმები

შპს პროგრესი დაფუძნდა 1995 წლის ივნისის თვეში, ხოლო 1997 წლის მარტის თვიდან კი ამოქმედებული იქნა დღეღამეში 120 ტონა სიმძლავრის ხორბლის გადამამუშავებელი ქარხანა- წისქვილი, რომლის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს უმაღლესი ხარისხის, პირველი ხარისხის, მეორე ხარისხის, ცხვილი ფქვილის, მანანის ბურღულის და ქატოს წარმოება. მიღებული პროდუქციის დაფასოება ხდება 50კგ და 25კგ შეფუთვით. ასევე ამოქმედდა ფქვილის 1კგ, 2კგ და 5კგ ქაღალდის პარკებში შეფუთვის ავტომატური ხაზი.

წარმოება მუშაობს ძირითადად იმპორტულ ხორბალზე, რომლის მომწოდებელი ქვეყნებია: რუსეთი, ყაზახეთი და ასევე პრაქტიკაში ყოფილა მოწოდება უკრაინიდან და იტალიიდან. დამატებით ხდება ადგილობრივი ხორბლის საკმაო რაოდენობის მიღებაც.

შემოსავლების გაზრდის მიზნით, კომპანიაში გაუმჯობესდა წარმოების ტექნოლოგიური ხაზი. პროდუქციის რეალიზაციისთვის დამატებით მოზიდულ იქნა სხვადასხვა რეგიონები, შეიცვალა საკადრო და მმართველობითი პოლიტიკა. ამჟამად კომპანია საკუთარი სახსრებით ასრულებს რეაბილიტაციის გეგმით განსაზღვრული ვალდებულების 100 პროცენტთან შესრულებას.

კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვა

კომპანიაში არსებული სრულყოფილი ლაბორატორიის საშუალებით მოხდა კონკურენტი წისქვილების ფქვილის ხარისხისა და სხვადასხვა მაჩვენებლების შესწავლა, რამაც საშუალება მოგვცა შევსულიყავით ბაზრის სხვადასხვა სეგმენტზე რომელშიდაც მანამდე თითქმის შეუძლებელი იყო პროდუქციის რეალიზაცია. გაყიდვების გაზრდის თვალსაზრისით მოხდა ბაზრის მინიმალურ დონემდე სეგმენტაცია, რამაც შესაძლებელი გახადა სხვადასხვა სეგმენტისთვის დაგვემზადებინა კონკრეტულად მისთვის შესაბამისი პროდუქტის ნაირსახეობა

ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების შესახებ

კომპანია შედგება ცენტრალური ფილიალისგან და ამავედროულად რეგიონალური საწყოებისაგან:

რაჭა 5 ერთეული საწყობი - კომპანიას ეს საწყობები გახსნილი აქვს თითქმის მისი დაარსების დღიდან და სარგებლობს საკმაოდ დიდ ნდობის კოეფიციენტით რეგიონის მოსახლეობას შორის.

ზუგდიდი 1 ერთეული
ქუთაისი 1 ერთეული
ახალციხე 1 ერთეული
თელავი-1 ერთეული

ცენტრალური ფილიალი :

- რუსთავი;

პროდუქციის დისტრიბუცია ხორციელდება კომპანიის მიერ დაქირავებული თანამშრომლების მიერ, კომპანიის კუთვნილი ავტომაქანების (ბორტების) მეშვეობით. დისტრიბუცია ხორციელდება ტერიტორიული პრინციპის შესაბამისად. (თითოეულ ბორტს განსაზღვრული აქვს კონკრეტული სამოქმედო ტერიტორია და შესაბამისი სავაჭრო წერტილები).

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობაა 163, სახელფასო ფონდი შეადგენს დაახლოებით 117 000 ლარს.

შპს „პროგრესის“ უპირატესობა კონკურენტებთან მიმართებაში გამოხატულია უმაღლესი ხარისხის ფქვილში, რომელიც წლებია საქართველოში ყველაზე ძვირად ღირებული ფქვილია. ეს გამოწვეულია მისი მაღალი ხარისხით. გადაჭარბებული არ იქნება თუ ვიტყვით, რომ პროგრესის უმაღლესი ხარისხის ფქვილი წლების მანძილზე უკონკურენტოა და მისი დამსახურებაა რომ კომპანიას ყოველწლიურად 32 000 000 ლარზე მეტი შემოსავალი აქვს.

კომპანიის მართვის უმაღლეს ორგანოს წარმოადგენს რეაბილიტაციის მმართველი კომპანია ბიზნეს ქეარ კორპორეიშენი, რომელიც წარმართავს კომპანიის საქმიანობას. ხელმძღვანელობს და წარმოადგენს კომპანიის ინტერესებს ყველა ორგანიზაციისა და უწყების წინაშე, აგრეთვე რეაბილიტაციის მმართველი უფლებამოსილია მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად დაამტკიცოს კომპანიის ნორმატიული დოკუმენტები და საშტატო განრიგი, მიიღოს და გაანთავისუფლოს სამუშაოდან თანამშრომლები, წახალისოს ან დასაჯოს ისინი კომპანიაში არსებული შინაგანაწესის შესაბამისად.

კომპანიაში დაცულია გენდერული თანასწორობის პრინციპები.

თანამშრომლები არიან დაზღვეულები და მუდმივად ხდება მათი მატერიალური და სოციალური უფლებების დაცვა. მაქსიმალურად არის გამარტივებული და ხელმისაწვდომი საბანკო მომსახურება იმ თანამშრომელთათვის, რომელთაც ხელი მიუწვდებათ ფინანსებზე და კომპანიის კუთვნილი თანხების ჩარიცხვაზე.

კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, კომპანიაზე ვრცელდება შემდეგი სახის რისკები:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების არ შესრულების შემთხვევაში.

2021 წლის მდგომარეობით, კომპანია არ დგას საკრედიტო რისკის წინაშე.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

ხელმძღვანელობის პოზიციით, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთების და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო. კომპანიის განფენილობა საკურსო სხვაობის განაკვეთების ცვლილების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალი ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით). ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა განსაზღვროს კომპანიის რა ოდენობის განფენილობა უნდა იყოს ფიქსირებული ან ცვალებადი განაკვეთით.

ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე.

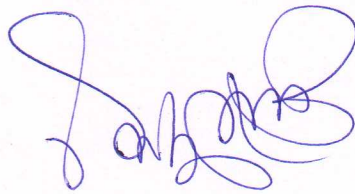
რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად.

გენერალური დირექტორი



The block contains a handwritten signature in blue ink and a circular official stamp. The stamp is blue and contains the following text: 'საქართველო-რუსთაველი კომპანია' (Georgia-Rustaveli Company) at the top, 'საქართველო-რუსთაველი კომპანია' (Georgia-Rustaveli Company) at the bottom, 'საქართველო-რუსთაველი კომპანია' (Georgia-Rustaveli Company) in the center, and 'საქართველო-რუსთაველი კომპანია' (Georgia-Rustaveli Company) in the middle. The stamp also includes the text 'საქართველო-რუსთაველი კომპანია' (Georgia-Rustaveli Company) and 'საქართველო-რუსთაველი კომპანია' (Georgia-Rustaveli Company).

მთ ბუღალტერი



The block contains a handwritten signature in blue ink.