

სს „გრინვოშ“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება.....	3
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება.....	4
კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება	6

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა	7
2. მომზადების საფუძველი.....	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	7
4. ფული და ფულის ეკვივალენტები	12
5. მიღებული სესხები.....	12
6. ძირითადი საშუალებები.....	12
7. საპროცენტო ხარჯი.....	13

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2022	2021
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	37	74
სავაჭრო მოთხოვნები		20	10
გადახდილი ავანსები		220	84
გაცემული სესხები		-	-
ძირითადი საშუალებები	6	2,708	2,851
სულ აქტივები		2,985	3,019
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		465	465
გაუნაწილებელი მოგება		(650)	(468)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(185)	(3)
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		21	38
სხვა ვალდებულებები	5	3149	2985
სულ ვალდებულებები		3,170	3,023
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,985	3,020

ხელმოწერილია და დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 22 აგვისტოს:

თორნიკე თაბუკაშვილი
გენერალური დირექტორი

მარია ჯინჭარაშვილი
ბუღალტერი

7-13 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2022	2021
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	37	74
სავაჭრო მოთხოვნები		20	10
გადახდილი ავანსები		220	84
გაცემული სესხები		-	-
ძირითადი საშუალებები	6	2,708	2,851
სულ აქტივები		2,985	3,019
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		465	465
გაუნაწილებელი მოგება		(650)	(468)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(185)	(3)
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		21	38
სხვა ვალდებულებები	5	3149	2985
სულ ვალდებულებები		3,170	3,023
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,985	3,020

ხელმოწერილია და დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 22 აგვისტოს:

თ. მარჯაშვილი
 თორნიკე თაბუკაშვილი
 გენერალური დირექტორი



მ. ჯინჭარაშვილი
 მარია ჯინჭარაშვილი
 ბუღალტერი

7-13 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2022	2021
შემოსავალი ავტოსამრეცხაოდან		1,342	1,340
შემოსავალი ვაკუუმ წმენდიდან		134	121
სხვა შემოსავლები		13	53
სულ შემოსავალი		<u>1,489</u>	<u>1,514</u>
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(168)	(128)
ცვეთის ხარჯი		(163)	(161)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		(1,018)	(947)
საოპერაციო ხარჯები		<u>(1,349)</u>	<u>(1,236)</u>
საკურსო ზარალი/შემოსულობა		0	2
საპროცენტო ხარჯი	7	(321)	(321)
ზარალი შვილობილი კომპანიის გაყიდვიდან		-	-
წმინდა მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი		<u>(181)</u>	<u>(41)</u>

ხელმოწერილია და დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 22 აგვისტოს:

თორნიკე თაბუკაშვილი
გენერალური დირექტორი

მარია ჯინჭარაშვილი
ბუღალტერი

7-13 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2022	2021
შემოსავალი ავტოსამრეცხოდან		1,342	1,340
შემოსავალი ვაკუუმ წმენდიდან		134	121
სხვა შემოსავლები		13	53
სულ შემოსავალი		1,489	1,514
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(168)	(128)
ცვეთის ხარჯი		(163)	(161)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		(1,018)	(947)
საოპერაციო ხარჯები		(1,349)	(1,236)
საკუთროსო ზარალი/შემოსულობა		0	2
საპროცენტო ხარჯი	7	(321)	(321)
ზარალი შვილობილი კომპანიის გაყიდვიდან		-	-
წმინდა მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი		(181)	(41)

ხელმოწერილია და დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 22 აგვისტოს:

თ. თაყაიშვილი
 თორნიკე თაყაიშვილი
 გენერალური დირექტორი



მ. ჯინჭაბერიძე
 მარია ჯინჭაბერიძე
 ბუღალტერი

7-13 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნები	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
31 დეკემბერი 2020 წ.		465	(428)	37
საწესდებო კაპიტალში თანხის შეტანა		-	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი		-	(40)	(40)
31 დეკემბერი 2021 წ.		465	(468)	(3)
საწესდებო კაპიტალში თანხის შეტანა		-	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი		-	(181)	(181)
31 დეკემბერი 2022 წ.		465	(650)	(184)

ხელმოწერილია და დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 22 აგვისტოს:

თორნიკე თაბუკაშვილი
გენერალური დირექტორი

მარია ჯინჭარაშვილი
ბუღალტერი

7-13 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნები	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
31 დეკემბერი 2020 წ.		465	(428)	37
საწესდებო კაპიტალში თანხის შეტანა		-	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი		-	(40)	(40)
31 დეკემბერი 2021 წ.		465	(468)	(3)
საწესდებო კაპიტალში თანხის შეტანა		-	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ზარალი		-	(181)	(181)
31 დეკემბერი 2022 წ.		465	(650)	(184)

ხელმოწერილია და დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 22 აგვისტოს:

თ. ბაგრატი
 თორნიკე თაბუკაშვილი
 გენერალური დირექტორი



მ. ჯინჭარაშვილი
 მარია ჯინჭარაშვილი
 ბუღალტერი

7-13 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2022	2021
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ავტოსამრეცხოაო და ვაკუუმ წმენდიდან მიღებული ფულადი სახსრები		1,449	1,675
სხვა შემოსავლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		13	53
გადახდილი ხელფასები და სხვა სარგებელი		(170)	(109)
მიღებული პროცენტები		-	-
გადახდილი საოპერაციო გადასახადი		-	-
გადახდილი სხვა საოპერაციო ხარჯები		(1,094)	(1,501)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		198	118
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(84)	(76)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		-	-
გაცემული სესხები		-	-
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(84)	(76)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) ფულადი ნაკადები			
მიღებული სესხები		-	17
გადახდილი სესხები		(151)	(61)
კაპიტალში შენატანი		-	-
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(151)	(44)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(0)	(0)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (კლება)		(37)	(2)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით		74	76
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, 31 დეკემბერი		37	74

ხელმოწერილია და დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 22 აგვისტოს:

 თორნიკე თაბუკაშვილი

გენერალური დირექტორი

 მარია ჯინჭარაშვილი

ბუღალტერი

7-13 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი

ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2022	2021
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ავტოსამრეცხოვან და ვაკუუმ წმენდიდან მიღებული ფულადი სახსრები		1,449	1,675
სხვა შემოსავლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები		13	53
გადახდილი ხელფასები და სხვა სარგებელი		(170)	(109)
მიღებული პროცენტები		-	-
გადახდილი საოპერაციო გადასახადი		-	-
გადახდილი სხვა საოპერაციო ხარჯები		(1,094)	(1,501)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		198	118
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(84)	(76)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		-	-
გაცემული სესხები		-	-
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(84)	(76)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) ფულადი ნაკადები			
მიღებული სესხები		-	17
გადახდილი სესხები		(151)	(61)
კაპიტალში შენატანი		-	-
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(151)	(44)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(0)	(0)
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (კლება)		(37)	(2)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით		74	76
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, 31 დეკემბრით		37	74

ხელმოწერილია და დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 22 აგვისტოს:

თ. მარჯაშვილი
 თორნიკე თაბუკაშვილი
 გენერალური დირექტორი



მ. ჯინჭარაშვილი
 მარია ჯინჭარაშვილი
 ბუღალტერი

7-13 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

1. ძირითადი საქმიანობა

2018 წლის 31 დეკემბერს დაარსდა კომპანია შპს „გრინვოშ“ (რეგისტრაციის დროს გრივოშის სამართლებრივი ფორმა განისაზღვრა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებად (შპს)), თვითმომსახურების რეცხვის ცენტრები, რომელიც წარმოადგენდა სს გრინვეი საქართველოს შვილობილ კომპანიას (75%-ის მფლობელი) შპს გეოტექთან ერთად, რომელიც ფლობს კომპანიის 25%-ს. შპს გრინვოშმა თბილისში ოპერირება დაიწყო 2020 წლის იანვარში 2 ცენტრით, თებერვალში უკვე 5 ცენტრით ოპერირებდა, ივლისის ბოლოს კი გახდა სრულად ოპერირებადი 6 ცენტრით.

2020 წლის 27 მარტს განხორციელდა შპს „გრინვოშ“-ის რეორგანიზაცია, რომელმაც შეიცვალა სამართლებრივი ფორმა და კომპანია გახდა სს „გრინვოშ“-ი. 2020 წლის 11 ივნისს სს „გრინვეი საქართველო“-მ სს „გრინვოშ“-ის აქციათა 75% სრულად მიჰყიდა სს „ა გრუფ“-ს.

2. მომზადების საფუძველი

ზოგადი ინფორმაცია

კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის განკუთვნილი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად. კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდში პირველად წარადგინა მსს ფასს-ით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდის მიხედვით, გარდა იმ შემთხვევებისა, რომლებიც განხილულია ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული. ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში მუხლების თანმიმდევრულობა მოცემულია ლიკვიდურობის ხარისხის მიხედვით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულისგან და მიმდინარე ანგარიშებისაგან.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვისთვის კომპანიას არჩეული აქვს ბასს 39-ის გამოყენების მიდგომა. ბასს 39-ის სტანდარტის შესაბამისად, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მოთხოვნებად.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები მხოლოდ იმ ინვესტიციების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი პირველადი აღიარებისას.

სესხები და მისაღები ანგარიშები

სესხები და მისაღები ანგარიშები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. ამ ინვესტიციების აღიარება თავდაპირველად ხდება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს ინვესტიციის შესაძენად გადახდილი საზღაურის სამართლიან ღირებულებას. ინვესტიციის თვითღირებულებაში შედის მის შემძენასთან უშუალოდ დაკავშირებული ყველა გარიგების დანახარჯი. პირველადი აღიარების შემდეგ ინვესტიციები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება სესხების და მისაღები ანგარიშების აღიარების შეწყვეტის ან გაუფასურების შემთხვევაში, ასევე ამორტიზაციის პროცესში.

ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და შემხვედრი მოთხოვნების ურთიერთგაქცივის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის განზრახვა. შემოსავალი და ხარჯი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით, რომლის შესახებაც საგანგებოდ მიეთითება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

სესხებისა და მისაღები ანგარიშების გაუფასურების რეზერვი

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, გაუფასურდა თუ არა ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი.

თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის (გარდა სამომავლო დანაკარგებისა კრედიტზე, რომლებსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია), რომლებიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ანუ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომლის გაანგარიშებაც მოხდა პირველადი აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული აქტივები

კომპანია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად ან კოლექტიურად აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, ეს აქტივი შევა მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ფინანსური აქტივების ეს ჯგუფი გაუფასურებასთან მიმართებაში ფასდება კოლექტიურად.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სესხებისა და მისაღები ანგარიშების გაუფასურების რეზერვი (გაგრძელება)

აქტივები, რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების კოლექტიურად შეფასების პროცესში.

თუ მომდევნო პერიოდში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება მანამდე აღიარებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღდგენა. გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ნებისმიერი შემდგომი აღდგენის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას აღდგენის თარიღისთვის.

უიმედო აქტივი ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამისი რეზერვიდან ყველა საჭირო პროცედურის ჩატარებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)

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 ინდივიდუალური მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს.

სავაჭრო მოთხოვნები

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 ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა/ამორტიზაცია ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვიათავი გადასახადების, დაკაპიტალიზებული პროცენტის და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შესაძლოა ვერ მოხერხდეს. გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში აღირიცხება ხარჯად.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დაირიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

	წელი
საოფისე შენობები	50
ავეჯი და მოწყობილობები	5-10
კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა	5-10
სატრანსპორტო საშუალებები	5

საიჯარო ქონების გაუმჯობესებების ცვეთა ხდება შესაბამისი საიჯარო აქტივის მთლიანი ვადის განმავლობაში, ან იჯარის მოსალოდნელ ვადაზე, თუ ეს უკანასკნელი უფრო ხანმოკლეა.

აქტივების ნარჩენი ღირებულების, სასარგებლო მომსახურების ვადისა და მეთოდების გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება საჭიროებისამებრ ხდება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს.

შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ არ არსებობს მათი კაპიტალიზაციის საფუძველი.

ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის იმ წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

დაუსრულებელი მშენებლობა მოიცავს დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება ძირითადი საშუალების მშენებლობას, მათ შორის მშენებლობის განმავლობაში გაწეული შესაბამისად განაწილებული პირდაპირი ცვლადი ხარჯები და ფიქსირებული ზედნადები ხარჯები. ასეთი აქტივების ცვეთა, მსგავსი ძირითადი საშუალების ანალოგიურად, იწყება მაშინ, როდესაც აქტივები ექსპლუატაციისთვის მზად არის.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, საკუთარი უფლების ცვლილება) მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრეების გადაწყვეტილებით ხდება.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ შეფასება. შემოსავლისა და ხარჯის აღიარებამდე ასევე აუცილებელია შემდეგი კონკრეტული აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილება:

საპროცენტო და მსგავსი შემოსავალი და ხარჯი

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ყველა სასესხო ფინანსური ინსტრუმენტის შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომელიც მოსალოდნელ სამომავლო ფულად გადახდებს/შემოსავლებს ფინანსური ინსტრუმენტის სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობის, ან სადაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში ადისკონტირებს ფინანსური აქტივის თუ ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება (გაგრძელება)

გაანგარიშება ითვალისწინებს ფინანსური ინსტრუმენტის ყველა სახელშეკრულებო პირობას (მაგალითად, წინასწარი გადახდის შესაძლებლობას) და მოიცავს ნებისმიერ საკომისიო თანხას და დამატებით ხარჯს, რომელიც პირდაპირ განეკუთვნება ინსტრუმენტს და წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარდა სამომავლო საკრედიტო ზარალისა. ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულება კორექტირდება თუ კომპანია გადახედავს მის მიერ დასაფარი თუ მისაღები სავარაუდო თანხების შეფასებას. კორექტირებული საბალანსო ღირებულება გამოითვლება თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთზე დაყრდნობით და საბალანსო ღირებულების ცვლილება აღირიცხება, როგორც საპროცენტო შემოსავალი თუ ხარჯი.

როდესაც ფინანსური აქტივის თუ მსგავსი აქტივების ჯგუფის ღირებულება მცირდება გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამო, საპროცენტო შემოსავლის აღიარება გრძელდება ახალ საბალანსო ღირებულებაზე თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

გადასახადები

სამეურნეო სუბიექტების მიერ მიღებული წლიური მოგება საქართველოში არ იბეგრება, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა. მოგების გადასახადი ირიცხება დივიდენდებზე, შეწირულობებზე, ზენორმატიულ დანაკარგებზე, ბიზნესთან დაუკავშირებელ ხარჯებზე და სხვ. დივიდენდის გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდი გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. მოგების გადასახადის განაკვეთი საქართველოში 15%-ია.

საქართველოში აგრეთვე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადი, რომლებმაც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გადაანგარიშების შედეგად მიღებული შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში, როგორც საკურსო სხვაობიდან მიღებული შემოსულობა/(ზარალი).

სხვაობები უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციის სახელშეკრულებო გაცვლით კურსსა და სებ-ის გაცვლით კურსს შორის ოპერაციის დღეს შესულია საკურსო მოგების/ზარალის მუხლში. სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, იყო 3.0976 და 3.2766 ლარი 1 აშშ დოლართან მიმართებით.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4. ფული და ფულის ეკვივალენტები

31 დეკემბრისთვის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს შემდეგს:

	2022	2021
მიმდინარე ანგარიშები	37	74
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სულ	37	74

5. მიღებული სესხები

31 დეკემბრის მდგომარეობით მიღებული სესხები მოიცავდა შემდეგს:

	2022	2021
სს "გრინვეი საქართველო"	3,148	2,985
სულ გაცემული სესხები	3,148	2,985

2018 წლის 13 დეკემბერს შპს „გრინვოშმა“ სს „გრინვეისთან“ გააფორმა სესხის ხელშეკრულება: სესხი მაქსიმალური ლიმიტი 4 მილიონი ლარი, საპროცენტო განაკვეთი 12%, სესხის დაფარვის პირობა - თავისუფალი (სესხის თანხის დარიცხულ სარგებელთან ერთად სრულად დაფარვა სესხის დაბრუნების თარიღში). სესხის თანხა უნდა დაიფაროს 2023 წლის 31 დეკემბერს.

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა ასეთია

	მიწა და შენობა- ნაგებობები
თვითღირებულება	
31 დეკემბერი, 2020 წ.	3,077
31 დეკემბერი, 2021 წ.	3,141
31 დეკემბერი, 2022 წ.	3,161
დაგროვილი ცვეთა	
31 დეკემბერი, 2020 წ.	129
ცვეთის დანარიცხები	161
31 დეკემბერი, 2021 წ.	290
ცვეთის დანარიცხები	163
31 დეკემბერი, 2022 წ.	453
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი, 2021 წ.	2,851
31 დეკემბერი, 2022 წ.	2,708

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

7. საპროცენტო ხარჯი

2022 და 2021 წლების საპროცენტო ხარჯი მოიცავდა შემდეგს:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
სს "გრინვეი საქართველო"	(321)	(321)
სულ საპროცენტო შემოსავალი	<u>(321)</u>	<u>(315)</u>