



2022

შპს „ჭრელი აბანო“ და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 1-3

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

1. კორპორაციული ინფორმაცია	8
2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	18
4. წინა პერიოდის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები	20
5. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	21
6. აქტივი გამოყენების უფლებით	22
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22
8. მარაგები	22
9. საგადასახადო ვალდებულება წმინდა	23
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები	23
11. კაპიტალი	23
12. სესხები	23
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25
14. ფინანსური იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	25
15. ამონაგები	25
16. რეალიზაციის ღირებულება	25
17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	26
18. არასაოპერაციო ხარჯი	26
19. მოგების გადასახადი	26
20. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები	27
21. ფინანსური რისკის მართვა	27
22. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	30
23. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები	30
24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	31

ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება 32

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს “ჭრელი აბანოს“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ჭრელი აბანოს“ და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

სხვა ინფორმაცია - ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედრილი და მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

მნიშვნელოვანი გარემოება - შესადარისი ინფორმაციის შესწორება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლის ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩვენ ასევე ჩავატარეთ მე-4 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომელიც ეხება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას. ჩვენი აზრით მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. შესადარისი ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის მეთვალყურეობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვვრებით 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 გულსხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის 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 საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოს სამართლიანი წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და სხვა ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ

პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი მოსაზრებით, ჩვენი აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, ჯგუფის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხდენილია 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებასთან;
- ▶ შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

გელა მღებრიშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს ნექსია „თიეი“ (SARAS-F-550338)

30 ივნისი, 2023 წელი

თბილისი, საქართველო



Nexia International -ის წევრი

პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი მოსაზრებით, ჩვენი აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, ჯგუფის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედნილია 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

გელა მღებრიშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს ნექსია „თიეი“ (SARAS-F-550338)

30 ივნისი, 2023 წელი

თბილისი, საქართველო



შპს „ჭრელი აბანო“ და მისი შვილობილი კომპანია
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართული ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021*	31 დეკემბერი 2020*
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	11,829,032	10,381,961	9,994,136
აქტივი გამოყენების უფლებით	6	93,493	132,346	171,199
არამატერიალური აქტივები	5	106,290	121,010	135,731
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12,028,815	10,635,317	10,301,066
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	8	87,367	75,521	57,617
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		-	-	151,297
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	497,075	79,756	2,506
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	996,839	983,448	16,346
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,581,281	1,138,725	227,766
სულ აქტივები		13,610,096	11,774,042	10,528,832
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	11	1,691,719	1,691,719	1,691,719
გაუნაწილებელი მოგება		10,450,740	7,817,905	6,981,639
არამაკონტრილებელი წილი		36,720	48,499	-
სულ კაპიტალი		12,179,179	9,558,123	8,673,358
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხი	12	-	1,090,206	627,769
ფინანსური იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	14	133,189	157,347	192,925
სულ გრძელვადიანი სესხები		133,189	1,247,553	820,694
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	14	22,130	33,173	23,883
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა	9	33,116	36,345	-
მოკლევადიანი სესხი	12	945,693	606,884	662,348
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	296,789	291,964	348,549
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,297,728	968,366	1,034,780
სულ ვალდებულებები		1,430,917	2,215,919	1,855,474
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		13,610,096	11,774,042	10,528,832

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2021 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგად.

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2023 წლის 30 ივნისს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ მამაცაშვილი
დირექტორი

ევგენია დიაჩენკო
მთავარი ბუღალტერი

8-31 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჭრელი აბანო“ და მისი შვილობილი კომპანია
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართული ლარში)

შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021*	31 დეკემბერი 2020*
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	11,829,032	10,381,961
აქტივი გამოყენების უფლებით	6	93,493	132,346
არამატერიალური აქტივები	5	106,290	121,010
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12,028,815	10,635,317
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	8	87,367	75,521
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	497,075	79,756
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	996,839	983,448
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,581,281	1,138,725
სულ აქტივები		13,610,096	11,774,042
			10,528,832
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	1,691,719	1,691,719
გაუნაწილებელი მოგება		10,450,740	7,817,905
არამაკონტრილებელი წილი		36,720	48,499
სულ კაპიტალი		12,179,179	9,558,123
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი	12	-	1,090,206
ფინანსური იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	14	133,189	157,347
სულ გრძელვადიანი სესხები		133,189	1,247,553
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	14	22,130	33,173
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა	9	33,116	36,345
მოკლევადიანი სესხი	12	945,693	606,884
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	296,789	291,964
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,297,728	968,366
სულ ვალდებულებები		1,430,917	2,215,919
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		13,610,096	11,774,042
			10,528,832

*ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2021 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგად.

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2023 წლის 30 ივნისს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ მამაცაშვილი
დირექტორი

მეგობრის დიანეშვილი
მთავარი ბუღალტერი

8-31 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჭრელი აბანო“ და მისი შვილობილი კომპანია

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართული ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021*
ამონაგები	15	4,792,183	2,667,122
რეალიზაციის თვითღირებულება	16	(1,410,819)	(962,523)
საერთო მოგება		3,381,364	1,704,599
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(736,693)	(560,333)
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა		140,731	71,831
ფინანსური ხარჯი	12, 14	(35,900)	(86,774)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		-	13,914
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(19,438)	(253,154)
მოგება დაბეგვრამდე		2,730,064	890,083
მოგების გადასახადი	19	(14,152)	(5,318)
წლის წმინდა მოგება		2,715,912	884,765
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის წმინდა მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი		2,715,912	884,765
ჯგუფის მფლობელთა წილი		2,679,192	836,266
არამაკონტროლებელი წილი		36,720	48,499

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2021 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგად.

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2023 წლის 30 ივნისს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ მამაცაშვილი
დირექტორი

ევგენია დიაჩენკო
მთავარი ბუღალტერი

შპს „ჭრელი აბანო“ და მისი შვილობილი კომპანია
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ქართული ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021*
ამონაგები			
რეალიზაციის თვითღირებულება	15	4,792,183	2,667,122
საერთო მოგება	16	(1,410,819)	(962,523)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		3,381,364	1,704,599
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	17	(736,693)	(560,333)
ფინანსური ხარჯი		140,731	71,831
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	12, 14	(35,900)	(86,774)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		-	13,914
მოგება დაბეგვრამდე		(19,438)	(253,154)
მოგების გადასახადი		2,730,064	890,083
წლის წმინდა მოგება	19	(14,152)	(5,318)
		2,715,912	884,765
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის წმინდა მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი		2,715,912	884,765
ჯგუფის მფლობელთა წილი		2,679,192	836,266
არამაკონტროლებელი წილი		36,720	48,499

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2021 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგად.

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2023 წლის 30 ივნისს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ მამაცაშვილი
 დირექტორი

მარიკა ბუღალტერი

შპს „ჭრელი ახანო“ და მისი შვილობილი კომპანია
 კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ქართული ლარში)

	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 11)	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონ- ტროლებელი წილი	სულ
31 დეკემბერი 2020*		1,691,719	6,981,639	-	8,673,358
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		-	836,266	48,499	884,765
31 დეკემბერი 2021*		1,691,719	7,817,905	48,499	9,558,123
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		-	2,632,835	83,077	2,715,912
გამოცხადებული დივიდენდი	11	-	-	(94,856)	(94,856)
31 დეკემბერი 2022		1,691,719	10,450,740	36,720	12,179,179

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2021 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-4 შინიშვნაში კორექტირებების შემდეგ. იხილეთ შენიშვნა 4.

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2023 წლის 30 ივნისს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ მამაცაშვილი
 დირექტორი

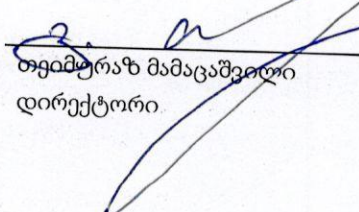
ევგენია დიაჩენკო
 მთავარი ბუღალტერი

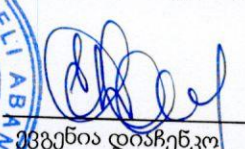
შპს „ჭრელი აბანო“ და მისი შვილობილი კომპანია
 კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ქართული ლარში)

შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 11)	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონ- ტროლებელი წილი	სულ
31 დეკემბერი 2020*	1,691,719	6,981,639	-	8,673,358
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	836,266	48,499	884,765
31 დეკემბერი 2021*	1,691,719	7,817,905	48,499	9,558,123
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	2,632,835	83,077	2,715,912
გამოცხადებული დივიდენდი	11	-	(94,856)	(94,856)
31 დეკემბერი 2022	1,691,719	10,450,740	36,720	12,179,179

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2021 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-4 შინიშვნაში კორექტირებების შემდეგ. იხილეთ შენიშვნა 4.

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2023 წლის 30 ივნისს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:


 თეიმურაზ მამაცაშვილი
 დირექტორი


 გვგენია დიაჩენკო
 მთავარი ბუღალტერი




შპს „ჭრელი აბანო“ და მისი შვილობილი კომპანია
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021*
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება დაბეგვრამდე		2,730,064	890,083
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	5; 6	250,839	245,008
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა		(140,731)	(71,831)
ფინანსური ხარჯი	12	17,798	66,055
ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან	5	19,246	17,707
ფინანსური იჯარის საპროცენტო ხარჯი	14	18,102	20,719
ფულადი ნაკადების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალში ცვლილებებამდე:		2,895,318	1,167,741
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:			
ზრდა მარაგებში	8	(11,846)	(33,898)
ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	7	(417,299)	(77,250)
(ზრდა)/შემცირება საგადასახადო ვალდებულებებში, წმინდა	9	(3,229)	187,642
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო ვალდებულებებში	13	2,418	(56,713)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი ნაკადების შემოდინება		2,465,362	1,187,522
გადახდილი პროცენტი საიჯარო ვალდებულებებზე	14	(18,102)	(20,719)
გადახდილი საიჯარო თანხის ძირი	14	(31,895)	(23,441)
გადახდილი სესხის პროცენტი	12	(37,997)	(53,037)
გადახდილი მოგების გადასახადი	19	(14,152)	(5,318)
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან		2,363,216	1,085,007
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	5	(1,663,583)	(580,973)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,663,583)	(580,973)
საფინანსო საქმიანობა			
სესხების მიღება	12	-	508,474
გადახდილი დივიდენდი	11	(94,856)	-
სესხების დაფარვა	12	(557,630)	(23,685)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(652,486)	484,789
წმინდა ფულის და ფულის ეკვივალენტების ზრდა		47,147	988,823
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფული და ფულის ეკვივალენტზე		(33,756)	(21,721)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	10	983,448	16,346
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს	10	996,839	983,448

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2021 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგად.

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2023 წლის 30 ივნისს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ მამაცაშვილი
 დირექტორი

ევეგნია დიაჩენკო
 მთავარი ბუღალტერი

8-31 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჭრელი აბანო“ და მისი შვილობილი კომპანია
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021*
საოპერაციო საქმიანობა			
მოგება დაბეგრამდე		2,730,064	890,083
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	5; 6	250,839	245,008
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა		(140,731)	(71,831)
ფინანსური ხარჯი	12	17,798	66,055
ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან	5	19,246	17,707
ფინანსური იჯარის საპროცენტო ხარჯი	14	18,102	20,719
ფულადი ნაკადების შემოღება საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალში ცვლილებებამდე:		2,895,318	1,167,741
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:			
ზრდა მარაგებში	8	(11,846)	(33,898)
ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	7	(417,299)	(77,250)
(ზრდა)/შემცირება საგადასახადო ვალდებულებებში, წმინდა	9	(3,229)	187,642
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო ვალდებულებებში	13	2,418	(56,713)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი ნაკადების შემოღება		2,465,362	1,187,522
გადახდილი პროცენტი საიჯარო ვალდებულებებზე	14	(18,102)	(20,719)
გადახდილი საიჯარო თანხის ძირი	14	(31,895)	(23,441)
გადახდილი სესხის პროცენტი	12	(37,997)	(53,037)
გადახდილი მოგების გადასახადი	19	(14,152)	(5,318)
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოღება საოპერაციო საქმიანობიდან		2,363,216	1,085,007
საინვესტიციო საქმიანობა			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	5	(1,663,583)	(580,973)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,663,583)	(580,973)
საფინანსო საქმიანობა			
სესხების მიღება	12	-	508,474
გადახდილი დივიდენდი	11	(94,856)	-
სესხების დაფარვა	12	(557,630)	(23,685)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(652,486)	484,789
წმინდა ფულის და ფულის ეკვივალენტების ზრდა		47,147	988,823
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფული და ფულის ეკვივალენტზე		(33,756)	(21,721)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	10	983,448	16,346
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს	10	996,839	983,448

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2021 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგად.

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2023 წლის 30 ივნისს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

თეიმურაზ მამაცაშვილი
დირექტორი

ევგენია დიაჩენკო
მთავარი ბუღალტერი

8-31 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

1. კორპორაციული ინფორმაცია

ჯგუფი და მისი საქმიანობა

შპს „ჭრელი აბანო“ (შემდგომში - „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც 2008 წლის 5 მაისს დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რომლის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, აბანოს ქ. №2.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მის 50%-იან საკუთრებაში მყოფი შვილობილი კომპანიის შპს „გოგირდის წყლების“ (შემდგომში ერთობლივად მოხსენიებული, როგორც „ჯგუფი“) ფინანსურ ანგარიშგებებს.

ჯგუფი ახორციელებს შემდეგ საქმიანობას: აბანოების მოწყობა, მოსახლეობისათვის სამკურნალო და გამაჯანსაღებელი მომსახურების გაწევა, თერმული წყლების გაყიდვა.

2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის საბოლოო მფლობელთა სტრუქტურა ასეთია:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
თეიმურაზ მამაცაშვილი	50%	50%
შპს რეალ ისთით გრუპ	25%	25%
შპს „ჩემექსიმ ინტერნეიშნალ“	10%	10%
მანანა ციხელაშვილი	15%	15%
	100%	100%

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

ჯგუფმა მოამზადა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდს წარმოადგენს კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ჯგუფმა მოამზადა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე. ამ განსჯის დროს ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა ჯგუფის მიმდინარე მდგომარეობა და მიზნები, მომავალი მომგებიანობისთვის გაწეული ინვესტიციები და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ და საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, რაც საშუალებას მისცემს ჯგუფს განაგრძოს ფუნქციონირება მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

კონსოლიდაციის საფუძველი

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფში შედიოდა შემდეგი კომპანია, რომელსაც ჯგუფი აკონტროლებს:

შვილობილი კომპანია	საქმიანობის სფერო	წილი (%)	ქვეყანა	ინვესტიცია
შპს „გოგირდის წყლები“	გოგირდის წყლის მოპოვება და რეალიზაცია	50%	საქართველო	შვილობილი

შპს „გოგირდის წყლები“-ს დარჩენილ 50%-იან წილს 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ფლობს ალექსანდრე ავსაჯანიშვილი, რომელიც წარმოადგენს არა-მაკონტროლებელ მეწილეს.

საანგარიშგებო ვალუტა, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.7020	3.0976
1 ევრო/ლარი	2.8844	3.5040

შეფასების საფუძვლები

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

საანგარიშგებო პერიოდი

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 კალენდარულ წელს: 1 იანვრიდან - 31 დეკემბრის ჩათვლით.

სხვა სტანდარტები

ჯგუფს არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ამონაგები

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

შემოსავალი აღიარდება მომავალში მისაღები თანხების სამართლიანი ღირებულებით რაც ასახავს სუბიექტის მიერ გაწეული მომსახურების ან/და მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მოსალოდნელ

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მისაღებ საზღაურს, რომლიდანაც გამოირიცხულია, ფასდაკლება, უკან დაბრუნება და დამატებული ღირებულების გადასახადი.

- მომხმარებლებთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

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

შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების აღიარების დროულობა

ჯგუფი ამონაგების ძირითად ნაწილს იღებს საბავშვო საკვებისა და სამედიცინო ჰიგიენური საშუალებების გაყიდვიდან, რომელიც აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, მაშინ როცა ხდება მოცემულ საქონელთან დაკავშირებული კონტროლის მომხმარებლისთვის გადაცემა. კონტროლის გადაცემა ძირითადად ხდება როცა საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს.

კონტროლი შესაძლოა გადავიდეს მომხმარებელზე, როგორც გაგზავნის ისე მიღების ადგილას, რომელიც განსაზღვრულია მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე. კონტროლის გადაცემის მომენტის განსაზღვრისთვის ჯგუფი ეყრდნობა შემდეგ მსჯელობას: როგორც კი საქონელი მივა შეთანხმებულ ადგილზე, ჯგუფი აღარ გააჩნია მოცემულ საქონელზე მფლობელობის უფლება, რომელიც ამასთანავე წარმოქმნის ფულადი სახსრების მიღების უფლებას და მოცემული საკითხი არ არის დაკავშირებული მნიშვნელოვან რისკებთან.

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

ამონაგების ძირითადი სახელშეკრულებო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები ამონაგების განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

კომპანიის კონტრაქტების უმეტესი ნაწილი არის ფიქსირებულფასიანი. ჯგუფი მთლიან სახელშეკრულებო ფასს თითოეულ შესასრულებელ მოვალეობაზე ანაწილებს მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის მიხედვით.

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარდება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს,

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

იმპორტის მოსაკრებლებს, არადაბრუნებად შესყიდვის გადასახადებსა და სხვა ხარჯებს რომლების პირდაპირ მიკუთვნებაცაა შესაძლებელი.

ძირითადი საშუალების იმ კომპონენტის ჩანაცვლების დანახარჯები, რომელიც აღიარებულია განცალკევებულად, კაპიტალიზდება ჩამოწერილი აქტივის საბალანსო ღირებულების სანაცვლოდ. სხვა

შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება თუ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მომავალში მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს გაწეული ხარჯების სანაცვლოდ. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება ხარჯად საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალებების გასვლისას, სხვაობა მიღებულ წმინდა ანაზღაურებასა და ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება მოგება ზარალში - „ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული მოგება(ზარალის)“ სახით.

ცვეთა

ცვეთა ერიცხება აქტივებს, რათა განაწილდეს მათი ღირებულება სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკა ითვალისწინებს წრფივი მეთოდით ცვეთის ხარჯის დარიცხვას სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში	
მიწა	განუსაზღვრელი მომსახურების ვადა
დაუმთავრებელი მშენებლობა	არ იცვითება
შენობა	40-50 წელი
მანქანა-დანადგარები	3-20 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5-20 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	7 წელი

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც ჯგუფი მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ჯგუფი გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, ჯგუფი აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი,

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, ან ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება მინიმუმ წელიწადში ერთხელ, და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ნიშნები არსებობს.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

ხელშეკრულების დაწყებისას ჯგუფი აფასებს, ხელშეკრულება საიჯაროა თუ შეიცავს იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ თვითღირებულებით უნდა აღიაროს აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება შეფასებული იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, მოიჯარემ უნდა გამოიყენოს მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება, იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების პერიოდების გათვალისწინებით თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გააგრძელებს ან ვადაზე ადრე არ შეწყვეტს იჯარას.

საოპერაციო იჯარად განიხილება იჯარა რომლის შემთხვევაშიც აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და ეკონომიური სარგებელი გადაცემა არ ხდება მოიჯარეზე. საპირისპირო შემთხვევაში იჯარა განიხილება როგორც ფინანსური იჯარა. საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გადახდილი სახდელები აისახება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით იჯარის მთელი პერიოდის მიხედვით. ფინანსური იჯარის შემთხვევაში აქტივების კაპიტალიზაცია

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ხდება მოიჯარესთან, აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალურ საიჯარო გადასახადებების მიმდინარე ღირებულების უმცირესი თანხით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შეიძლება წარმოდგენილი იქნას სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“ და „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი წარმოდგენილია კლასიფიკაციით - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი ძირითადად წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს.

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

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- ჯგუფმა 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) ჯგუფმა გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა
- აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. ყველა გაყიდვა წარმოებს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე გარემოება რაც ექვ ქვეშ აყენებს მათ დაფარვას. აღმოჩენის შემთხვევაში, გაუფასურების დანახარჯები აღიარდება მოგება- ზარალში.

ჯუფი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და გაცემული სესხების გაუფასურების გაანგარიშებისას იყენებს გამარტივებულ მიდგომას ფასს 9-ის შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ გაუფასურდება ინდივიდუალურად, ჯუფი მათ გაუფასურებას განსაზღვრავს კოლექტიურად, რომელიც დაფუძნებულია დავალიანების ამოღების კომპანიის წარსულ გამოცდილებაზე,

პორტფელში დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვ.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ვადაგადაცილების დღეები	30 დღეზე ნაკლები	31 – 60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	181 – 360 დღე	360 დღეზე მეტი
დარეზერვების პროცენტულობა	0%	2%	5%	25%	50%	100%

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან სავაჭრო დავალიანების საექვო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკან დაბრუნების დღეს. დეტალები კომპანიის ძირითადი ფინანსური აქტივების და საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით მოცემულია 17-ე შენიშვნაში.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე ჯგუფი მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. ჯგუფს ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყისი გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

საწარმომ ფინანსური ვალდებულება (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილი) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში უნდა ამოიღოს, როდესაც ის შესრულდება - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას მომწოდებლისაგან მიღებული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ გადასახდელი თანხები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ერთ წელიწადში ან ნაკლებში, წინააღმდეგ შემთხვევაში კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება. ბოლო დროს, სავაჭრო ვალდებულებების ყველა ჯგუფი მოსალოდნელია რომ დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდიდან ერთ წელზე ნაკლებ დროში და კლასიფიცირებულია როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები (შეიცავს ტრანზაქციის დანახარჯებს). სავაჭრო ვალდებულებები ეფუძნება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებს და არ ერიცხებათ პროცენტი, ვალდებულებები, რომელსაც

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

პროცენტი ერიცხება, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ურთიერთჩათვლას ახორციელებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და ჯგუფი აპირებს ანგარიშსწორება განახორციელოს ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

მარაგები

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

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი ამონაგები. მარაგები ჩამოიწერება საშუალო შეწონილი მეთოდით. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებას და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები არის საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, აქტივების გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც არაა დაკავშირებული მესაკუთრეთათვის კაპიტალის განაწილებასთან.

ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში თუ გაწეული ხარჯი არ იწვევს სამომავლო სარგებლის მოტანას ან სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ვერ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ხელფასი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი იმ საანგარიშგებო პერიოდის ხარჯად აღიარდება, რომლის განმავლობაშიც ჯუფი იღებს მომსახურებას დასაქმებულისაგან.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული, ან გადახდილი საკომისიოს, გარიგებების ხარჯები

სა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში მოსალოდნელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ჯგუფში ანარიცხი აღიარდება, როდესაც ჯგუფს აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა; და შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

წინასწარ გადახდები

წინასწარ გადახდები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შევა ჯგუფში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის ნიშნები იმისა, რომ საავანსო გადახდებთან

დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, ანაზღაურებები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულებები და ბიულეტენები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღირიცხება წლის განმავლობაში, როდესაც დაკავშირებული სერვისები გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს ბანკში, რომელიც ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საწესდებო კაპიტალი

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის მოცულობა და მისი ცვლილებები განისაზღვრება კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილებით.

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი

შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან ანგარიშგების 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 ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში შესული ცვლილებების სპეციფიკურობის გათვალისწინებით 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებით სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების წარმოქმნა.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი წარმოიქმნება საქონლისა და მომსახურების კლიენტისათვის გადაცემისას, რომლის გადახდის ვალდებულება ჯგუფს წარმოექმნება არა უგვიანეს ოპერაციის განხორციელების თვის მომდევნო თვის თხუთმეტი რიცხვისა. გადასახდელი დღგ მცირდება ჩასათვლელი (გადასახადის გადამხდელის უფლება შეიმციროს გადასახადები) დღგ-ს თანხებით ჩათვლის დოკუმენტის არსებობის პირობებში. საგადასახადო ორგანოები ნებას რთავენ კომპანიებს განეტონ დღგ-ს გადასახდელი და ჩასათვლელი თანხები. გაყიდვასთან ან შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია და გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხებით. როდესაც მოსალოდნელია დებიტორული დავალიანების გაუფასურება, გაუფასურების ხარჯი აღირიცხება ბრუტო თანხით, დღგ-ს ჩათვლით.

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

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

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებენ ან კონტროლდებიან, ან არიან საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანიები (მათ შორის,

2. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მშობლები, შვილობილი კომპანიები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

(ბ) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.

(გ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

(დ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

(ე) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

(ვ) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდებს.

(ზ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს გარკვეულმა მოვლენებმა, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ ხდება. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლებში, საზოგადოდ, განსაზღვრულია ორი ტიპის მოვლენა:

ა) მაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) არსებულ პირობებზე; და

ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა ფინანსური ანგარიშგების თარიღის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) შემდგომ პერიოდში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა და ცვლილებების ინტერპრეტაცია შეიძლება შესაბამისმა ორგანოებმა ეჭვქვეშ დააყენონ. შემოწმებისას შეიძლება მოხდეს დამატებითი გადასახდელების, ჯარიმების ან საურავების დარიცხვა. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო სტატუსი უცვლელი დარჩება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც ხდება აქტივის გამოყენება. ნებისმიერი ზემოაღნიშნული ფაქტორის ან შეფასების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები (გაგრძელება)

იჯარის გაგრძელების უფლება

როდესაც საწარმოს აქვს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება, ხელმძღვანელობამ უნდა შეაფასოს, საკმარისად სარწმუნო იქნება თუ არა ამ უფლების გამოყენება. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა ფაქტს და გარემოებას, მათ შორის წარსულ გამოცდილებას და ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც გაწეული იქნება აქტივის შესაცვლელად, თუ ეს უფლება არ იქნება გამოყენებული, რაც მათ დაეხმარება საიჯარო პირობების განსასაზღვრად. ხელმძღვანელობა თვლის რომ მათი შეფასება ვადის გაგრძელებასთან დაკავშირებით ადეკვატურია.

აქტივების დაბრუნების უფლებისა და ფულადი სახსრების დაბრუნების მოსალოდნელი ოდენობა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი აფასებს დაბრუნების მოსალოდნელ ოდენობას. ფულადი სახსრების დაბრუნების ვალდებულების ასაღიარებლად გამოიყენება წარსული პერიოდების ინფორმაცია, კერძოდ, წლის ბოლო სამი თვის განმავლობაში დაფიქსირებული გაყიდვები და დაბრუნებების პროცენტულობა. აქტივების დაბრუნების უფლება შეფასებულია როგორც წინა თვეში გაყიდული პროდუქციის ღირებულება ამ პროდუქტებისთვის საშუალო მარჟის გამოყენებით.

ინვესტიციები შვილობილ და მეკავშირე საწარმოებში

ჯგუფის წილი შვილობილ და მეკავშირე საწარმოებში აღირიცხება თავდაპირველი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ხარჯი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). შვილობილი არის საწარმო, რომელიც ექვემდებარება სხვა საწარმოს კონტროლს. კონტროლი გულისხმობს მშობელი კომპანიის მიერ შვილობილის საოპერაციო და ფინანსური პოლიტიკის მართვის უნარს მისი ოპერაციებიდან სარგებლის მიღების მიზნით.

მეკავშირე არის საწარმო, რომელზეც ჯგუფს გააჩნია მნიშვნელოვანი ზეგავლენა. მნიშვნელოვანი ზეგავლენა გულისხმობს შესაძლებლობას, რომ მონაწილეობა მიიღოს ინვესტიციის მიმღები კომპანიის ფინანსურ და საოპერაციო საქმიანობის პოლიტიკის განსაზღვრაში, მაგრამ არ წარმოადგენს კონტროლს ან ერთობლივ კონტროლს აღნიშნულ პოლიტიკაზე.

4. წინა პერიოდის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მოახდინა შეცდომების იდენტიფიცირება 2021, 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, შესაბამისად მოხდა წინა საანგარიშგებო პერიოდის ანგარიშგებათა გადახედვა.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მსგავსი სახით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა უფრო სწორ სურათს გვაჩვენებს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია შეცდომის გასწორების ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

31 დეკემბერი 2021	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
აქტივი გამოყენების უფლებით	-	132,346	132,346
ფინანსური იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	-	190,520	190,520
გაუნაწილებელი მოგება	7,924,578	(58,174)	7,866,404
		-	
2021 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების შესწორებები	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
რეალიზებული მომსახურების ღირებულება	(1,127,999)	165,476	(962,523)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(400,164)	(160,169)	(560,333)
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	68,984	2,847	71,831
ფინანსური ხარჯი	(66,055)	(20,719)	(86,774)
2021 წლის კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების შესწორებები	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	897,330	(12,565)	884,765
1 იანვარი 2021	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
აქტივი გამოყენების უფლებით	-	171,199	171,199
ფინანსური იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	-	(216,808)	(216,808)
გაუნაწილებელი მოგება	(7,027,248)	45,609	(6,981,639)

შპს „ჭრელი აბანო“ და მისი შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

	მიწა	შენობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	დაუმთავრე- ბელი მშენებლობა	სატრანსპორტო საშუალება	სულ	არამატერი- ალური აქტივები
ისტორიული ღირებულება								
31 დეკემბერი 2020	3,804,000	5,824,414	577,106	129,760	313,706	-	10,648,986	280,624
შემოსვლა	-	-	44,595	26,282	501,032	25,058	596,967	-
გასვლა	-	-	(23,110)	(2,750)	(1,833)	-	(27,693)	-
31 დეკემბერი 2021	3,804,000	5,824,414	598,591	153,292	812,905	25,058	11,218,260	280,624
შემოსვლა	-	-	62,564	23,695	1,577,324	-	1,663,583	-
გასვლა	-	-	(22,072)	(25,776)	-	-	(47,848)	-
31 დეკემბერი 2022	3,804,000	5,824,414	639,083	151,211	2,390,229	25,058	12,833,995	280,624
ცვეთა და გაუფასურება								
31 დეკემბერი 2020	-	468,912	138,821	47,117	-	-	654,850	144,894
ცვეთის ხარჯი	-	121,476	50,323	18,443	-	1,193	191,435	14,720
გასვლა	-	-	(8,031)	(1,955)	-	-	(9,986)	-
31 დეკემბერი 2021	-	590,388	181,113	63,605	-	1,193	836,299	159,614
ცვეთის ხარჯი	-	121,476	53,470	18,740	-	3,580	197,266	14,720
გასვლა	-	-	(13,410)	(15,192)	-	-	(28,602)	-
31 დეკემბერი 2022	-	711,864	221,173	67,153	-	4,773	1,004,963	174,334
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2021	3,804,000	5,234,026	417,478	89,687	812,905	23,865	10,381,961	121,010
31 დეკემბერი 2022	3,804,000	5,112,550	417,910	84,058	2,390,229	20,285	11,829,032	106,290

6. აქტივი გამოყენების უფლებით

კომპანიის აქტივები გამოყენების უფლებით 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა	სულ
1 იანვარი 2021	157,549	81,467	239,016
შემოსვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	157,549	81,467	239,016
შემოსვლა	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	157,549	81,467	239,016
დაგროვილი ცვეთა			
1 იანვარი 2021	(37,820)	(29,997)	(67,817)
ცვეთის ხარჯი	(18,910)	(19,943)	(38,853)
31 დეკემბერი 2021	(56,730)	(49,940)	(106,670)
ცვეთის ხარჯი	(18,910)	(19,943)	(38,853)
31 დეკემბერი 2022	(75,640)	(69,883)	(145,523)
ნეტო საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2021	100,819	31,527	132,346
31 დეკემბერი 2022	81,909	11,584	93,493

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
წინასწარი გადახდები	485,480	66,173	1,901
მოთხოვნები კლიენტების მიმართ	11,595	12,583	605
სხვა	-	1,000	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	497,075	79,756	2,506

8. მარაგები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ჰიგიენური საშუალებები	72,632	63,426	47,648
საკვები და სასმელი	12,954	10,283	8,272
საწვავი	1,781	1,812	1,697
სულ მარაგები	87,367	75,521	57,617

9. საგადასახადო ვალდებულება წმინდა

ჯგუფს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გააჩნია საგადასახადო ვალდებულება 33,116 ლარის ოდენობით, რომელიც ძირითადად მოიცავს დღგ-ს და ქონების გადასახადის თანხებს. 2021 წელს საგადასახადო ვალდებულებამ შეადგენდა 36,345 ლარს (2020 წელს საგადასახადო აქტივი: 151,297).

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	10,024	8,552	15,475
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	978,104	409,866	674
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	8,711	565,030	197
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	996,839	983,448	16,346

11. კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 1,691,719 ლარს.

2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა 94,856 ლარის დივიდენდი (2021 წელი ნული ლარი).

12. სესხები

ორგანიზაცია	სესხის აღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
თიბისი ბანკი*	8/14/2014	5/15/2022	7.6% + m.Libor	USD	-	586,685	627,768
დამფუძნებლებისგან მიღებული სესხები**				USD	472,843	548,126	346,516
შპს პსპ ფარმა			0%	USD	472,850	542,080	315,833
გადასახდელი პროცენტი				USD	-	20,199	-
სულ					945,693	1,697,090	1,290,117

*2014 წლის 14 აგვისტოს კომპანიამ გააფორმა ხელშეკრულება საკრედიტო პროდუქტებით მომსახურების შესახებ ბანკ რესპუბლიკასთან 900 000 აშშ დოლარის საკრედიტო ლიმიტით. 2017 წლის ივნისში შპს „ჭრელ აბანოს“ ვალდებულება გაუჩნდა თი-ბი-სი ბანკის, ბანკი რესპუბლიკის შესყიდვის გამო. შესაბამისად, ხელშეკრულებაში ცვლილებები არ განხორციელებულა. ხელშეკრულებაში ცვლილებები რამოდენიმეჯერ შევიდა 2020 წლის განმავლობაში, როდესაც პანდემიის გამო გამოწვეული სირთულეებიდან გამომდინარე კომპანიას 2021 წლის მაისამდე დაუწესდა სესხის ძირის და პროცენტის თანხების გადახდაზე საშეღავათო პერიოდი. სასესხო ვალდებულების საბალანსო ნაშთი 2020 წლის ბოლოს 627,768 ლარია. ხელშეკრულებას ხელი მოეწერა 2014 წლის 14 აგვისტოს. სესხი უნდა დაიფაროს 2022 წლის 31 მაისს. საპროცენტო განაკვეთი სესხისთვის წარმოადგენს 7,62%+6m.Libor.

2022 წლის განმავლობაში კომპანიის საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 17,798 ლარი (2021: 66,055; 2020: 14,363). დადებული ხელშეკრულების მიხედვით კომპანიამ უნდა შეინარჩუნოს შემდეგი ფინანსური კოეფიციენტები.

(ა) 2015 წლიდან EBIDTA > 300 000 ლარზე , DSCR > 1.0

12. სესხები (გაგრძელება)

(ბ) არსებული სასესხო ვალდებულების და უზრუნველყოფაში წარმოდგენილი უძრავი ქონების სალიკვიდაციო ღირებულების (ბანკის მიერ განსაზღვრული) შეფარდების კოეფიციენტი უნდა შეადგენდეს მინიმუმ 1.25

ბანკის წერილობითი თანხმობის გარეშე არ განხორციელდეს დივიდენდების გაცემა და კაპიტალური დანახარჯები.

(გ) ხელშეკრულებაში მითითებული განსაკუთრებული პირობების შეუსრულებლობის შემთხვევაში, ბანკი უფლებამოსილია წერილობითი შეტყობინების საფუძველზე ცალმხრივად გაზარდოს საპროცენტო სარგებელი მაქსიმუმ წლიური 12 %-მდე. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საპროცენტო განაკვეთი არ არის გაზრდილი 12%-მდე.

2022 წელს 19 მაისს კომპანია სრულად დაფარა თიბისი ბანკთან არსებული სასესხო დავალიანება, შესაბამისად 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია დავალიანება თიბისი ბანკის მიმართ

** 2021 წლის განმავლობაში საოპერაციო საქმიანობის ხელშესაწყობად კომპანიამ მიიღო მოკლევადიანი სესხები შემდეგი დაკავშირებული მხარეებისაგან: შპს ჩემექსიმ ინტერნეტშენალი და მანანა ციხელაშვილი. ყველა სესხი იყო უპროცენტო. წლის ბოლოს მოცემული მოკლევადიანი სესხების საბალანსო ღირებულება შეადგენდა შემდეგ თანხას - 548,126 ლარი. 2022 წელს არ მომხდარა არანაირი მოძრაობა ამ სესხებთან დაკავშირებით.

სესხების რეკონსილაცია 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2022	
	უცხოური ვალუტა	ეროვნული ვალუტა
1 იანვარი 2022	547,872	1,697,090
სესხების აღება		-
საპროცენტო ხარჯი	5,737	17,798
გადახდილი პროცენტი	(12,474)	(37,997)
სესხების დაფარვა	(189,400)	(557,630)
საკურსო სხვაობის გავლენა		(173,568)
31 დეკემბერი 2022	351,735	945,693

	31 დეკემბერი 2021	
	უცხოური ვალუტა	ეროვნული ვალუტა
1 იანვარი 2021	389,400	1,269,606
სესხების აღება	149,997	505,301
საპროცენტო ხარჯი	25,340	66,055
გადახდილი პროცენტი	(16,864)	(53,037)
სესხების დაფარვა	-	-
საკურსო სხვაობის გავლენა	-	(90,835)
31 დეკემბერი 2021	547,873	1,697,090

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	266,780	281,620	289,527
ხელფასები	-	-	15,887
გადასახდელი დივიდენდები	30,009	10,344	43,135
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	296,789	291,964	348,549

14. ფინანსური იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულება

ფინანსური იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	2022	2021	2020
წლის დასაწყისი	190,520	216,808	222,395
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული საპროცენტო ხარჯი	18,102	20,719	21,305
გადახდები წლის განმავლობაში	(49,997)	(44,160)	(35,922)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა	(3,306)	(2,847)	9,030
წლის დასასრული	155,319	190,520	216,808

15. ამონაგები

	2022	2021
შემოსავალი ნომრებიდან	3,802,150	2,052,277
შემოსავალი სასმელებიდან და საკვებიდან	471,291	244,506
შემოსავალი ჰიგიენური საშუალებებიდან	235,425	92,002
შემოსავალი იჯარიდან	17,170	10,042
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	266,147	268,295
სულ ამონაგები	4,792,183	2,667,122

16. რეალიზაციის ღირებულება

	2022	2021
ხელფასის ხარჯი	528,300	360,920
კომუნალური ხარჯები	271,035	181,837
ჰიგიენური საშუალებების ხარჯები	230,227	90,443
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი	204,615	203,656
საკვები და სასმელი	71,572	30,584
სამეურნეო ხარჯები	55,287	63,949
იჯარის ხარჯი	5,361	2,968
გოგირდი წყლის ხარჯი	-	-
სხვა ხარჯები	44,422	28,166
სულ რეალიზაციის ღირებულება	1,410,819	962,523

17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

	2022	2021
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	285,104	271,158
რემონტი	94,533	70,065
საგადასახადო ხარჯი	73,469	64,377
ბანკის მომსახურების საკომისიო	68,586	38,990
რეკლამის ხარჯი	63,985	10,747
მსახურების ხარჯი	54,311	31,273
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	46,235	41,353
წარმომადგენლობითი ხარჯები	7,729	5,946
კომუნალური გადასახადები	7,341	6,511
საოფისე ხარჯი	6,589	5,217
სანოტარიო მომსახურების ხარჯი	283	116
ოფისის იჯარა	-	-
სხვა ხარჯები	28,528	14,580
სულ საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	736,693	560,333

18. არასაოპერაციო ხარჯი

	2022	2021
დარიცხული გადასახდელი დღგ	-	94,427
დარიცხული გადასახდელი ჯარიმა	-	141,307
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული ზარალი	19,438	17,420
სულ ამონაგები	19,438	253,154

19. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2023 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2018 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

მოგების გადასახადი 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის არის 14,152 (2021: 5,318) ლარი.

20. პირობითი ვალდებულებები და გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს.

ხელმძღვანელობის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომლის მიხედვითაც ჯგუფი საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების აღრიცხვის დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანსაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

ჯგუფის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და ჯგუფის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება (2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასევე არ არსებობს შესაბამისი რეზერვი

21. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფის რისკის მართვის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. საოპერაციო და იურიდიული რისკის მართვის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

ფინანსური რისკი მოიცავს **საკრედიტო რისკს**, **საბაზრო რისკს** (რომელშიც შედის: სავალუტო რისკი, საპროცენტო განაკვეთის და ფასების რისკი) და **ლიკვიდობის რისკს**. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის მთავარი ამოცანა და მიზანია რისკის ლიმიტების დადგენა და უზრუნველყოფა რომ რისკების ზემოქმედება დარჩეს მოცემულ ლიმიტებში.

საკრედიტო რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება საკრედიტო რისკებს, აღნიშნული რისკის მიხედვით საფრთხეს წარმოადგენს ის, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ სხვა მხარისათვის ვალდებულების ვერ შესრულებით წარმოიქმნება ფინანსური ზარალი. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ჯგუფის მიერ პროდუქციის შემდგომი გადახდის პირობით რეალიზების საფუძველზე და ასევე სხვა ტრანზაქციების საფუძველზე, რომელიც ზრდის ფინანსურ აქტივებს.

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11,595	13,583	605
ფული და ფულის ეკვივალენტები	996,839	983,448	16,346
სულ ფინანსური აქტივები	1,008,434	997,031	16,951
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	296,789	291,964	348,549
ფინანსური იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	155,319	190,520	216,808
მიღებული სესხი	945,693	1,697,090	1,290,117
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,397,801	2,179,574	1,855,474

21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიკური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. ხელმძღვანელობა აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჯგუფს აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. ჯგუფი არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად ჯგუფის ხელმძღვანელობა

ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ჯგუფის დონეზე მართვით.

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის მგრძნობიარობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მიმართ 2022 და 2021 წლის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდების ბოლოს:

31 დეკემბერი 2022			
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ დოლარი	8,230	987,327	(979,097)
ევრო	481	-	481
სულ	8,711	987,327	(978,616)

31 დეკემბერი 2021			
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ დოლარი	565,030	1,764,070	(1,199,040)
ევრო	-	-	-
სულ	565,030	1,764,070	(1,199,040)

31 დეკემბერი 2020			
	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ დოლარი	197	1,006,339	(1,006,142)
ევრო	-	14,271	(14,271)
სულ	197	1,020,610	(1,020,413)

21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

გავლენა მოგება-ზარალზე	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	97,910	119,904	100,614
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%-ით	(97,910)	(119,904)	(100,614)
ევროს გამყარება 10%-ით	(48)	-	1,427
ევროს გაუფასურება 10%-ით	48	-	(1,427)

ლიკვიდურობის რისკი - წარმოადგენს რისკს რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულებების გასტუმრებას. ჯგუფს აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

ქვემოთ მოცემული ცხრილში მოყვანილია ჯგუფის ვალდებულებები 2022 და 2021 წლების მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით.

თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენ საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში არსებული ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

31 დეკემბერი 2022	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	> 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11,595	-	-	11,595
ფული და ფულის ეკვივალენტები	996,839	-	-	996,839
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(296,789)	-	-	(296,789)
ფინანსური იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	(22,130)	(133,189)	-	(155,319)
მიღებული სესხი	(945,693)	-	-	(945,693)
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	(256,178)	(133,189)	-	(389,367)

31 დეკემბერი 2021	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	> 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13,583	-	-	13,583
ფული და ფულის ეკვივალენტები	983,448	-	-	983,448
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(291,964)	-	-	(291,964)
ფინანსური იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	(33,173)	(157,347)	-	(190,520)
მიღებული სესხი	(606,884)	(1,090,206)	-	(1,697,090)
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	65,010	(1,247,553)	-	(1,182,543)

31 დეკემბერი 2020	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	> 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	605	-	-	605
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16,346	-	-	16,346

21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(348,549)	-	- (348,549)
ფინანსური იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	(23,883)	(192,925)	- (216,808)
მიღებული სესხი	(662,348)	(627,769)	- (1,290,117)
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	(1,017,829)	(820,694)	- (1,838,523)

22. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა. აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომლის მიღებაც შეუძლია ჯგუფს, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციის შემთხვევაში.

ჯგუფის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

	31 დეკემბერი 2022		31 დეკემბერი 2021		31 დეკემბერი 2020	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფინანსური აქტივები:	1,008,434	1,008,434	997,031	997,031	16,951	16,951
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11,595	11,595	13,583	13,583	605	605
ფული და ფულის ეკვივალენტები	996,839	996,839	983,448	983,448	16,346	16,346
ფინანსური ვალდებულებები:	1,397,801	1,397,801	2,179,574	2,179,574	1,855,474	1,855,474
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	296,789	296,789	291,964	291,964	348,549	348,549
ფინანსური იჯარიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	155,319	155,319	190,520	190,520	216,808	216,808
მიღებული სესხები	945,693	945,693	1,697,090	1,697,090	1,290,117	1,290,117

23. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები

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

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

ა) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.

23. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ოპერაციები (გაგრძელება)

ბ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

გ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

დ) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

ე) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდებს.

ვ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული.

ამონაგები	ურთიერთობის სახე	2022	2021
შპს „გოგირდის წყლები“	შვილობილი კომპანია	11,539	9,292

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	ურთიერთობის სახე	2022	2021
შპს „გოგირდის წყლები“	შვილობილი კომპანია	-	1,438

ხარჯები	ურთიერთობის სახე	2022	2021
შპს „გოგირდის წყლები“	შვილობილი კომპანია	81,000	61,750

გაცემული სესხები	ურთიერთობის სახე	2022	2021
შპს „გოგირდის წყლები“	შვილობილი კომპანია	-	-

მოკლევადიანი სესხები	ურთიერთობის სახე	2022	2021
შპს ჩემექსიმ ინტერნეტენალი	მფლობელი	330,949	379,448
მანანა ციხელაშვილი	მფლობელი	156,230	168,678

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლით, ხელფასისა და სხვა სარგებლის სახით 2022 წელს შეადგინა 104,982 ლარი (2021: 109,423 ლარი).

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას:

- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ჯგუფმა დაფარა 945,693 ლარის სასესხო ვალდებულებები.

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



შპს ჭრელი აბანო
მმართველობის ანგარიშგება

2022 წელი

სარჩევი

1. ზოგადი ინფორმაცია	32
2. კომპანიის მართვა და კადრები.....	32
3. ჯგუფის საქმიანობა.....	32
4. შერწყმა	33
5. ჯგუფის ფინანსური მაჩვენებლები.....	33
6. რისკები	34
7. სამომავლო გეგმები.....	35

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჭრელი აბანო“ (შემდგომში - „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც 2008 წლის 5 მაისს დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რომლის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, აბანოს ქ. №2.

ჯგუფის 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მის 50%-იან საკუთრებაში მყოფი შვილობილი კომპანიის შპს „გოგირდის წყლების“ (შემდგომში ერთობლივად მოხსენიებული, როგორც „ჯგუფი“) ფინანსურ და მმართველობის ანგარიშგებებს.

ჯგუფი ახორციელებს შემდეგ საქმიანობას: აბანოების მოწყობა, მოსახლეობისათვის სამკურნალო და გამაჯანსაღებელი მომსახურების გაწევა, თერმული წყლების გაყიდვა.

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
თეიმურაზ მამაცაშვილი	50%	50%
შპს რეალ ისთეით გრუპ	25%	25%
შპს „ჩემექსიმ ინტერნეიშენალ“	10%	10%
მანანა ციხელაშვილი	15%	15%
	100%	100%

2. ჯგუფის მართვა და კადრები

პარტნიორთა კრება - შპს ჭრელი აბანოში ტარდება სულ ცოტა წელიწადში ორჯერ (საჭიროებისამებრ, ან მოთხოვნის შესაბამისად). პარტნიორთა კრება გადაწყვეტილებას იღებს კომპანიის სამომავლო განვითარების სტრატეგიასა და მოგების განაწილებაზე.

დირექტორი - ინიშნება კომპანიის პარტნიორების მიერ და ახორციელებს კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის ხელმძღვანელობას.

პერსონალი - აღსანიშნავია, რომ კომპანია დიდ მნიშვნელობას ანიჭებს კადრების განათლების ხარისხს, გამოცდილებას და კომპეტენტურობას. კომპანიაში დასაქმებული თითქმის ყველა კადრი არის უმაღლესი განათლებით. კომპანიაში მუშაობს გამოცდილი და მაღალი კვალიფიკაციის მქონე თანამშრომლების გუნდი, რაც ორგანიზაციის წარმატებული საქმიანობის საფუძველია. ამასთან, კომპანიის თითოეული თანამშრომელი წელიწადში სულ მცირე ორჯერ გადიან გადამზადებას შესაბამის სფეროში, რომელიც ჩვენი კომპანიის განვითარებას და გაუმჯობესებას შეუწყობს ხელს მომავალში. (მაგ: ბოლო ერთი წლის განმავლობაში კომპანიის თანამშრომლებმა გაიარეს ადმინისტრაციის პროპორციულად მენეჯმენტის, სერვის პლიუს სტანდარტების, საბუღალტრო და ტოპ მენეჯმენტის კურსები). 2022 წლის განმავლობაში კომპანიაში თანამშრომლების საშუალო რაოდენობამ შეადგინა 51 (2021 წელს: 45).

3. ჯგუფის საქმიანობა

შპს ჭრელი აბანოს გუნდი წარმოადგენს ბანელოლოგიურ გამაჯანსაღებელ მიმართულებას ჩვენი ძირითადი მომსახურების სფერო არის ველნესი და სპა. მთავარი პროდუქტი არის გოგირდის წყლის თერმული აბაზანები, ასევე გვაქვს სპა მასაჟები და გამაჯანსაღებელი პროცედურები. შპს ჭრელი აბანო ფუნქციონირებს 2017 წლის სექტემბრიდან დღემდე და განვლილი წლების მანძილზე მუდმივად ვითარდება და ქმნის ჯანსაღ პროდუქტს.

4. შერწყმა

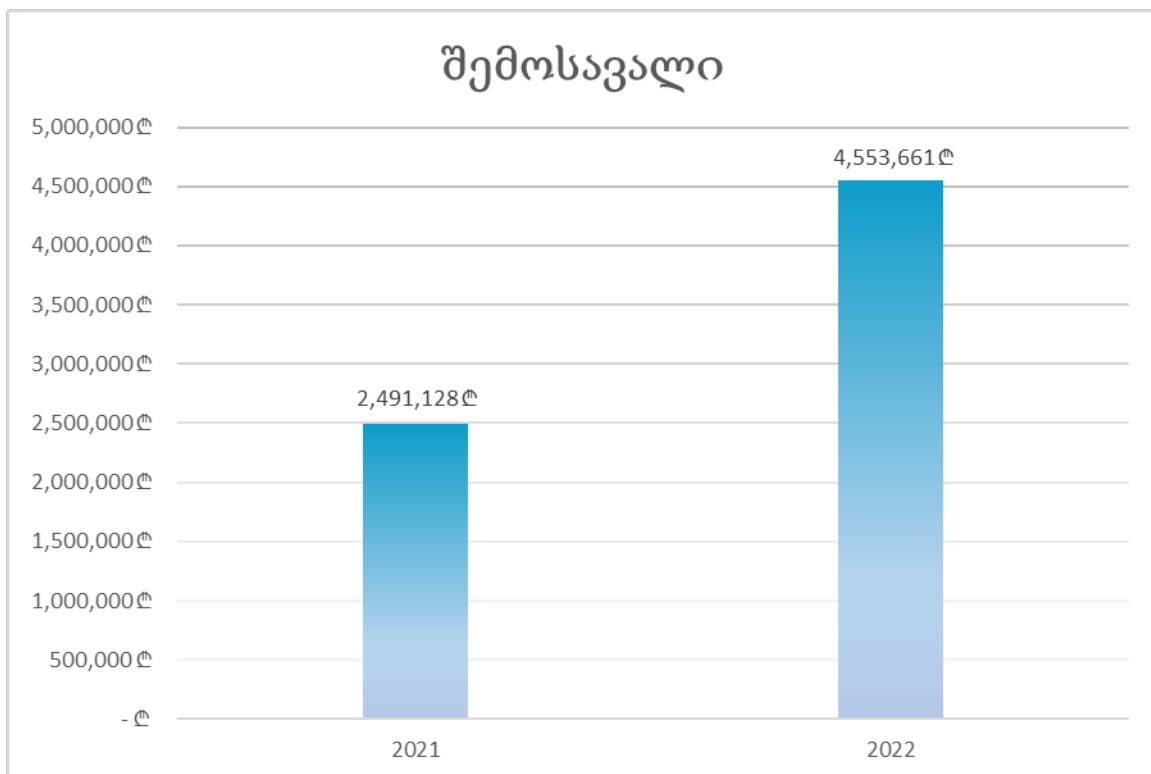
შპს ჭრელი აბანოს 2008 წლის 5 მაისს შეერწყა შპს „თბილისის გოგირდის აბანო“.

5. ჯგუფის ფინანსური მაჩვენებლები

2022 წელს ჯგუფის შემოსავალი შეადგენდა 4,553,661 ლარს, რაც 183%-იან ზრდას წარმოადგენს 2021 წელთან შედარებით. 2022 წელს წმინდა მოგება შეადგინა 2,644,104 ლარი.

	2022	2021
ამონაგები	4,553,661	2,491,128
რეალიზებული მომსახურების ღირებულება	(1,453,220)	(987,797)
საერთო მოგება	3,100,441	1,503,331
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(636,075)	(460,240)
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	140,731	71,831
ფინანსური ხარჯი	(35,900)	(86,774)
დივიდენდები	94,345	35,450
არასაოპერაციო შემოსავალი	-	12,774
არასაოპერაციო ხარჯი	(19,438)	(253,154)
მოგება /(ზარალი) დაბეგვრამდე	2,644,104	823,218
მოგების გადასახადი	-	-
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)	2,644,104	823,218
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი	2,644,104	823,218

კომპანიის მიერ მიღებული შემოსავლები ბოლო ორის წლის განმავლობაში:



ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კოეფიციენტები :

ფინანსური კოეფიციენტები	2022	2021
მიმდინარე აქტივები	1,581,281	1,138,725
მიმდინარე ვალდებულებები	1,297,728	968,366
საბრუნავი კაპიტალი (WC)	283,553	170,359

6. რისკები

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობების განხორციელებისას, კომპანია აქვს შემდეგ ფინანსური რისკები:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი (დებიტორი) ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი (დავალიანება) ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით;
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის და სავალუტო რისკებს საბაზრო რისკის ძირითადი სამი კომპონენტიდან.

აღნიშნული რისკების ეფექტური მართვისთვის, კომპანია ეყრდნობა შემდეგ ძირითად პრინციპებს:

- საპროცენტო განაკვეთის, სავალუტო და საფასო რისკების მინიმიზაცია ყველა სახის ტრანზაქციებზე;
- „ბუნებრივი ჰეჯირების“ მაქსიმალური გამოყენება შემოსავლების და ხარჯების, მოთხოვნების და ვალდებულებების ერთ ვალუტაში დენომინირების მცდელობით. ანალოგიური სტრატეგია გამოიყენება საპროცენტო განაკვეთის რისკთან მიმართებაში;
- ფინანსური რისკების მართვის ღონისძიებები ხორციელდება გონივრულად და თანმიმდევრულად, ბაზრის საუკეთესო პრაქტიკის შესაბამისად.

საკრედიტო რისკი

- კომპანია აკონტროლებს საკრედიტო რისკს და ცდილობს მხოლოდ სანდო კონტრაგენტებთან ჰქონდეს ურთიერთობა. კომპანიის ყველაზე დიდი დებიტორია სს თბს ბანკი.

7. სამომავლო გეგმები

ჯგუფის მიზანია ხარისხიანი აბანოების მოწყობა და მოსახლეობისათვის სამკურნალო და გამაჯანსაღებელი მომსახურების გაწევა. ჯგუფი განაგრძობს სტაბილურ ზრდას, ახალი ტექნოლოგიების დანერგვას და შესაბამისი დანადგარების შეძენას ასევე კვალიფიციური პერსონალით უზრუნველყოფას.

თეიმურაზ მამაცაშვილი

ევგენია დიაჩენკო

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

7. სამომავლო გეგმები

ჯგუფის მიზანია ხარისხიანი აბანოების მოწყობა და მოსახლეობისათვის სამკურნალო და გამაჯანსაღებელი მომსახურების
აწევა. ჯგუფი განაგრძობს სტაბილურ ზრდას, ახალი ტექნოლოგიების დანერგვას და შესაბამისი დანადგარების შეძენას ასევე
ვალიფიცირი პერსონალით უზრუნველყოფას



თეიმურაზ მამაცაშვილი

დირექტორი



მკვანია დიაჩენკო

მთავარი ბუღალტერი

