

შპს „მილადა ინტერნეშნელ“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

<u>მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე</u>	3
<u>კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება</u>	5
<u>კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება</u>	8
<u>კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება</u>	10
<u>კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება</u>	12
<u>კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები</u>	14

შპს „მილადა ინტერნეშინელ“

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კონსოლიდირებულ კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“ შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ისინი ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს ეფექტური და ხარისხიანი შიდა კონტროლის მექანიზმები;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს ჯგუფის სააღრიცხვო ჩანაწერები შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც მისცემს მათ შესაძლებლობას დარწმუნდნენ, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს მცირე და საშუალო საწარმოების მიხედვით;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2023 წლის 25 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი
ლერი რაზმაძე

2023 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი
დავით მაისურაძე

2023 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შპს „მილადა ინტერნეშინელ“

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კონსოლიდირებულ კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“ შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ისინი ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს ეფექტური და ხარისხიანი შიდა კონტროლის მექანიზმები;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს ჯგუფის სააღრიცხვო ჩანაწერები შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც მისცემს მათ შესაძლებლობას დარწმუნდნენ, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს მცირე და საშუალო საწარმოების მიხედვით;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2023 წლის 25 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი
ლერი რაზმაძე

2023 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



ბუღალტერი
დავით მაისურაძე

2023 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხა ლარში

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

აქტივები	შენიშ- ვნები	2022	2021	2020
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	8 523 393	7 874 600	8 389 108
არამატერიალური აქტივები		2 837 589	2 837 589	2 954 719
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში		-	-	-
გადავადებული საგადასახადო აქტივები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11 360 983	10 712 190	11 343 827
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	5	9 308 103	7 617 814	6 797 494
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები		289 934	168 713	172 836
საგადასახადო მოთხოვნები		4 698	43 746	39 915
დებიტორული დავალიანებები	6	3 847 171	1 463 808	238 582
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	2 132 507	700 468	40 733
სულ მოკლევადიანი აქტივები		15 582 413	9 994 548	7 289 559
სულ აქტივები		26 943 395	20 706 738	18 633 386
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი და რეზერვები				
საწესდებო კაპიტალი		577 605	682 917	694 735
გაუნაწილებელი მოგება / აკუმულირებული ზარალი		(242 699)	(645 251)	1 474 444
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი		557 374	402 552	(2 119 696)
სულ საკუთარი კაპიტალი და რეზერვები		892 280	440 218	49 483
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	8	18 151 523	13 980 290	12 454 174
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		18 151 523	13 980 290	12 454 174
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	6 903 837	5 566 066	4 879 570
საგადასახადო ვალდებულებები		-	25 122	48 527
გადასახდელი ხელფასები		245	-	-
გადასახდელი პროცენტები		484 759	88 871	-
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		43 702	199 700	1 025 520

მიღებული ავანსები და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	9	467 049	406 240	176 113
სხვა ვალდებულებები		-	231	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7 899 592	6 286 231	6 129 729

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		26 943 395	20 706 738	18 633 386
---	--	-------------------	-------------------	-------------------

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი
ლერი რაზმაძე

მთავარი ბუღალტერი
დავით მაისურაძე

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

აქტივები	შენიშ- ვნები	2022	2021	2020
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	8 523 393	7 874 600	8 389 108
არამატერიალური აქტივები		2 837 589	2 837 589	2 954 719
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში		-	-	-
გადავადებული საგადასახადო აქტივები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11 360 983	10 712 190	11 343 827
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	5	9 308 103	7 617 814	6 797 494
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები		289 934	168 713	172 836
საგადასახადო მოთხოვნები		4 698	43 746	39 915
დებიტორული დავალიანებები	6	3 847 171	1 463 808	238 582
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	2 132 507	700 468	40 733
სულ მოკლევადიანი აქტივები		15 582 413	9 994 548	7 289 559
სულ აქტივები		26 943 395	20 706 738	18 633 386
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი და რეზერვები				
საწესდებო კაპიტალი		577 605	682 917	694 735
გაუნაწილებელი მოგება / აკუმულირებული ზარალი		(242 699)	(645 251)	1 474 444
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი		557 374	402 552	(2 119 696)
სულ საკუთარი კაპიტალი და რეზერვები		892 280	440 218	49 483
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	8	18 151 523	13 980 290	12 454 174
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		18 151 523	13 980 290	12 454 174
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	6 903 837	5 566 066	4 879 570
საგადასახადო ვალდებულებები		-	25 122	48 527
გადასახდელი ხელფასები		245	-	-
გადასახდელი პროცენტები		484 759	88 871	-
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		43 702	199 700	1 025 520
მიღებული ავანსები და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	9	467 049	406 240	176 113
სხვა ვალდებულებები		-	231	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7 899 592	6 286 231	6 129 729
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		26 943 395	20 706 738	18 633 386

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი
ლერი რაზმაძე

მთავარი ბუღალტერი
დავით მაისურაძე

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

თანხა ლარში

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(ლარი)

	შენიშვნები	2022	2021
ამონაგები	10	9 737 528	3 212 355
სხვა შემოსავალი		1 336 008	869 600
კურსთა სხვაობა (მოგება)		-	-
გაყიდული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	11	(9 091 403)	(2 171 487)
საპროცენტო ხარჯები		(1 139 196)	(1 209 319)
ადმინისტრაციული ხელფასების ხარჯი		(581 575)	(487 085)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)		(91 749)	-
ცვეთა და ამორტიზაცია		(489 445)	(362 490)
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	12	(252 448)	(295 266)
საოპერაციო მოგება / ზარალი		(572 279)	(443 691)
კურსთა შორის სხვაობა (ზარალი)		1 138 585	875 252
ფინანსური ხარჯი		(8 933)	(16 737)
მოგება დაბეგვრამდე		557 374	414 824
მოგების გადასახადი		-	(12 271)
მოგება/ (ზარალი)		557 374	402 552

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი
ლერი რაზმაძე

მთავარი ბუღალტერი
დავით მაისურაძე

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება
(ლარი)

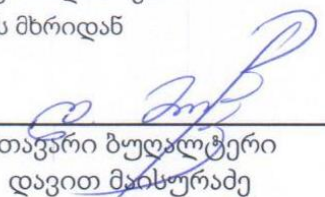
	შენიშვნები	2022	2021
ამონაგები	10	9 737 528	3 212 355
სხვა შემოსავალი		1 336 008	869 600
კურსთა სხვაობა (მოგება)		-	-
გაცივებული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	11	(9 091 403)	(2 171 487)
საპროცენტო ხარჯები		(1 139 196)	(1 209 319)
ადმინისტრაციული ხელფასების ხარჯი		(581 575)	(487 085)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)		(91 749)	-
ცვეთა და ამორტიზაცია		(489 445)	(362 490)
ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები	12	(252 448)	(295 266)
საოპერაციო მოგება / ზარალი		(572 279)	(443 691)
კურსთა შორის სხვაობა (ზარალი)		1 138 585	875 252
ფინანსური ხარჯი		(8 933)	(16 737)
მოგება დაზღვევამდე		557 374	414 824
მოგების გადასახადი		-	(12 271)
მოგება/ (ზარალი)		557 374	402 552

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი
ლერი რაზმაძე



მთავარი ბუღალტერი
დავით მაისურაძე



კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

თანხა ლარში

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

ჯგუფი	საწესდებო კაპიტალი	ძირ. საშუალებების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	განაწილებული მოგება / გადახდილი დივიდენდი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2020 წელი	694 735	-	(409 461)	(235 790)	49 483
მოგება/(ზარალი)			402 552		402 552
დივიდენდის განაწილება	-		-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	(11 818)			-	(11 818)
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)					-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	(11 818)	-	402 552	-	390 734
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2021 წელი	682 917	-	(6 909)	(235 790)	440 218
მოგება/(ზარალი)			557 374		557 374
დივიდენდის განაწილება	-		-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	(105 312)			-	(105 312)
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)					-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	(105 312)	-	557 374	-	452 062
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2022 წელი	577 605	-	550 465	(235 790)	892 280

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური
ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი
ლერი რაზმაძე

მთავარი ბუღალტერი
დავით მაისურაძე

კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

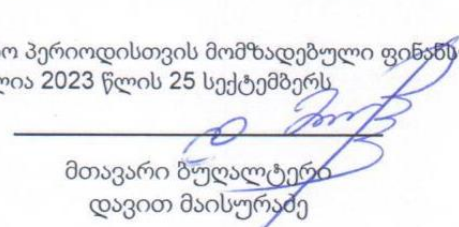
ჯგუფი	საწესდებო კაპიტალი	ძირ. საშუალო ეგების გადაფა სეზონის რიზიკი	გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	განაწილებული მოგება / გადახდილი დივიდენდი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2020 წელი	694 735	-	(409 461)	(235 790)	49 483
მოგება/(ზარალი)			402 552		402 552
დივიდენდის განაწილება	-		-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	(11 818)			-	(11 818)
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)					-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	(11 818)	-	402 552	-	390 734
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2021 წელი	682 917	-	(6 909)	(235 790)	440 218
მოგება/(ზარალი)			557 374		557 374
დივიდენდის განაწილება	-		-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	(105 312)			-	(105 312)
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)					-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	(105 312)	-	557 374	-	452 062
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 2022 წელი	577 605	-	550 465	(235 790)	892 280

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური
ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი
ლევო ზაზმაძე



მთავარი ბუღალტერი
დავით მაისურაძე



კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

თანხა ლარში

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება	557 374	402 552
კორექტირებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შეჯერების მიზნით:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	489 445	362 490
დებიტორული ანგარიშების ცვლილება	(2 383 363)	(1 225 226)
სასაქონლო მატერიალური მარაგების ცვლილება	(1 690 289)	(820 320)
გადახდილი ავანსების ცვლილება	(121 221)	4 123
კრედიტორული ანგარიშების ცვლილება	1 337 771	686 496
მიღებული ავანსები და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები ცვლილება	60 809	230 127
გადასახდელი გადასახადების ცვლილება	13 925	(27 236)
გადასახდელი პროცენტების ცვლილება	395 888	88 871
გადასახდელი ხელფასების ცვლილება	245	-
სხვა ვალდებულებების ცვლილება	(231)	231
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1 339 647)	(297 891)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების ცვლილება	(1 138 237)	152 018
არამატერიალური აქტივების ცვლილება	-	117 130
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	(105 312)	(11 818)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1 243 549)	257 330
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული დივიდენდები	-	-
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებების ცვლილება	(155 999)	(825 819)
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებების ცვლილება	4 171 234	1 526 115
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	4 015 235	700 296
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	1 432 040	659 735
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	700 468	40 733
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	2 132 507	700 468

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი
ლერი რაზმაძე

მთავარი ბუღალტერი
დავით მაისურაძე

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება	557 374	402 552
კორექტირებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შეჯერების მიზნით:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	489 445	362 490
დებიტორული ანგარიშების ცვლილება	(2 383 363)	(1 225 226)
სასაქონლო მატერიალური მარაგების ცვლილება	(1 690 289)	(820 320)
გადახდილი ავანსების ცვლილება	(121 221)	4 123
კრედიტორული ანგარიშების ცვლილება	1 337 771	686 496
მიღებული ავანსები და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები ცვლილება	60 809	230 127
გადასახდელი გადასახადების ცვლილება	13 925	(27 236)
გადასახდელი პროცენტების ცვლილება	395 888	88 871
გადასახდელი ხელფასების ცვლილება	245	-
სხვა ვალდებულებების ცვლილება	(231)	231
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1 339 647)	(297 891)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების ცვლილება	(1 138 237)	152 018
არამატერიალური აქტივების ცვლილება	-	117 130
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	(105 312)	(11 818)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1 243 549)	257 330
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული დივიდენდები	-	-
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებების ცვლილება	(155 999)	(825 819)
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებების ცვლილება	4 171 234	1 526 115
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	4 015 235	700 296
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	1 432 040	659 735
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	700 468	40 733
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	2 132 507	700 468

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 25 სექტემბერს



დირექტორი
ლერი რაზმაძე

მთავარი ბუღალტერი
დავით მაისურაძე

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „მილადა ინტერნეშინელ“ არის 2010 წლის 18 თებერვალს დაფუძნებული კომპანია. კომპანიის იურიდიულ-სამართლებრივი ფორმა არის „შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება“. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, მიქელაძის ქ., საკოლმეურნეო ბაზრის მიმდებარედ, საოფისე ფართი N1.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს: ღვინის წარმოება ყურძნისაგან, სპირტიანი სასმელების დისტრიბუცია, რეკტიფიცირება და შერევა.

კომპანიის დამფუძნებელია (მესაკუთრე) ფიზიკური პირი: ვახტანგ კარიჭაშვილი -100%.

კომპანიის დირექტორს წარმოადგენს ლერი რაზმაძე.

ფინანსურ ანგარიშგებაში კონსოლიდირებს შპს „ათენა“, შპს „ლამა 1“ და შპს „მელვინეობა კაჭრეთი“, რომელიც შპს „მილადა ინტერნეშინელს“ შვილობილ კომპანიებს წარმოადგენენ. შპს „მილადა ინტერნეშინელ“ სამივე ზემოთხსენებულ კომპანიაში ფლობს 100% -იან წილს.

დასახელება	ს/კოდი	საქმიანობა	წილი 31.12.2022	წილი 31.12.2021	წილი 31.12.20
შპს „მელვინეობა კაჭრეთი“	230867595	ღვინის წარმოება ყურძნისაგან	100%	100%	100%
შპს „ათენა“	231261103	ღვინის წარმოება ყურძნისაგან საკუთარი ან იჯარით	100%	100%	100%
შპს „ლამა 1“	405171763	აღებული არასაცხოვრებელი შენობების გაქირავება და მართვა	100%	100%	100%

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება

შესაბამისობის განცხადება

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის“-ს შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტი ეფუძნება 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

მომზადების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას

საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჟღავნების მიზნებისთვის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები ჩამოთვლილია ქვემოთ:

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის პირველადი გამოყენების ზოგადი პირობები

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს მცირე და საშუალო საწარმოების შესაბამისად, რომლებიც მოქმედია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

უცხოური ვალუტა

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა, გარდა უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საკურსო სხვაობებისა, რომლებიც ეხება კონსტრუქციის ქვეშ მყოფ, მომავალში პროდუქტიული გამოყენებისთვის არსებულ აქტივებს, რომლებიც მოცულია იმ აქტივების ღირებულებებში, როდესაც ისინი განიხილება, როგორც უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საპროცენტო ხარჯების კორექტირება.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

ვალუტა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.702	3.0976	3.2766
ლარი/1 ევრო	2.8844	3.504	4.0233
ლარი/100 რუსული რუბლი	3.677	4.1479	4.4031

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

საკუთრებაში არსებული აქტივები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

როდესაც ძირითადი საშუალების ერთეულები მოიცავენ ძირითად კომპონენტებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადით, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულად.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების შემენის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ცვეთის ნორმები განსხვავებულია ძირითადი საშუალებების ჯგუფების მიხედვით. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი შეფასებითი მაჩვენებლების მიხედვით:

	წელი
შენობა-ნაგებობები	20
მილსადენები	20
ავეჯი, კომპიუტერული ტექნიკა და საოფისე მოწყობილობები	5
მსუბუქი ავტომობილები	5
სხვა სატრანსპორტო საშუალებები	5
არამატერიალური აქტივები	6
სხვა ძირითადი საშუალებები	5

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ზარალი ან მოგება (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

არამატერიალური აქტივები

ჯგუფის არამატერიალურ აქტივებს აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა და ძირითადად მოიცავენ პროგრამულ უზრუნველყოფას. ისინი აღიარებულია საწყის ღირებულებას მინუს აკუმულირებული ამორტიზაცია. არამატერიალური აქტივები ამორტიზებულია ეკონომიკური სასარგებლო მომსახურების ექვს წლამდე ვადის განმავლობაში და მათი შეფასება გაუფასურებასთან მიმართებაში ხდება გაუფასურების ნიშნების არსებობისას.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

გადავადებული გადასახადი აღიარდება დასაბეგრი მოგების გაანგარიშების მიზნებისათვის გამოყენებულ აქტივებისა და ვალდებულებების დასაბეგრ ბაზებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის არსებულ ყველა დროებით განსხვავებაზე. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება ზოგადად აღიარდება ყველა დასაბეგრ სხვაობებზე. გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის აღიარება ხდება იმ ფარგლებში, რა ფარგლებშიც მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მომავალში ექნება დასაბეგრი მოგება, რომლის საპირისპიროდ შესაძლებელი იქნება დროებითი სხვაობების გამოყენება. მსგავსი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარდება, თუ წარმოქმნილი დროებითი განსხვავება წარმოიშვა გუდვილიდან, ან აქტივებისა და ვალდებულებების პირველადი აღიარებიდან (გარდა საწარმოთა გაერთიანებისა), რომელიც იმყოფება გადაცემის პროცესში და არ აქვს გავლენა, არც დასაბეგრ, და არც სააღრიცხვო მოგებაზე.

გადავადებული საგადასახადო აქტივის საბალანსო ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხედება და თუკი აღმოჩნდება, რომ აღარ არის მოსალოდნელი, რომ კომპანია მიიღებს იმდენ დასაბეგრ მოგებას, რაც საჭიროა აღიარებული გადავადებული საგადასახადო აქტივის სრულად ან ნაწილობრივ რეალიზებისათვის, მაშინ მისი საბალანსო ღირებულება შესაბამისად მცირდება.

გადავადებული მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიერ ბალანსის თარიღისათვის დადგენილი განაკვეთით და იმ განაკვეთის გათვალისწინებით, რომელიც ივარაუდება, რომ ძალაში იქნება მაშინ, როდესაც მოხდება გადავადებული მოგების გადასახადის შესაბამისი აქტივის რეალიზება ან ვალდებულების დაფარვა. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებისა და აქტივის საზომად გამოდგება საგადასახადო შედეგები, რომლებიც თანხვედრაში იქნებოდა კომპანიის მოლოდინებთან, რათა აინაზღაუროს ან გადაწყვიტოს საკუთარი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება პერიოდის ბოლოს.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან ვალდებულებები გაიქვითება, თუ არსებობს კანონიერი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივები გაიქვითოს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებებით, და როცა ისინი დაკავშირებულია მოგების გადასახადთან, რომელიც აკრეფილია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ და კომპანიას განზრახული აქვს საგადასახადო აქტივებისა და ვალდებულებების გაქვითვა.

მოგების გადასახადში შესული ცვლილებები, რომლებიც ეფექტურია 2017 წლის 01 იანვრიდან

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების

გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიცი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად არ წარმოიქმნება გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება 2017 წლის 01 იანვრიდან.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივებია, რომლებიც გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში ან წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისთვის ან მომსახურების გასაწევად. ელემენტები, როგორცაა მანქანა-დანადგარების სათადარიგო ნაწილები, აგრეთვე აღიარდება სასაქონლო მატერიალურ მარაგად, მანამ სანამ, არ დააკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მოიცავს სამშენებლო მასალებს, ძირითადი საშუალებების სათადარიგო ნაწილებს, საცხებ-საპოხ მასალებსა და საწვავს. მათი შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი სარეალიზაციო ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილის მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მითანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმყოფება.

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის, ფინანსური აქტივები თავდაპირველი შეფასების შესაბამისად დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- სესხები და მოთხოვნები;
- რეალური ღირებულებით შეფასებული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით;
- სავაჭროდ გამიზნული ფინანსური აქტივები;
- დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები;

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალშიკლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, როდესაც ფინანსური აქტივი გამიზნულია სავაჭროდ ან არის განსაზღვრული, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი. ისინი აღიარებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული ხელახალი შეფასების დროს წარმოქმნილი ნებისმიერი შემოსავალით ან ზარალით, რომლებიც აღიარდება მოგება-ზარალში.

ჯგუფს არ გააჩნია ვაჭრობისათვის გამიზნული ფინანსური აქტივები და არც ნებაყოფლობით აქვს კლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში.

სესხები და მოთხოვნები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შემენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მაშინ, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის ჯგუფიდან გასვლა; ან (ii) ჯგუფი არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე არადაკავშირებულ მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

(ბ) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც ჯგუფის მიმართ არსებული ვალდებულებები, მათ შორის მიღებული სესხები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, შემცირებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში გადასახდელ ფულად სახსრებს ფინანსური ვალდებულების მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

(გ) გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოთხსენებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ჯგუფის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს ხელზე, ფულს საბანკო ანგარიშზე, და ფულს გზაში.

მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედგება მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსებისა და დებიტორული დავალიანებისგან.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თავდაპირველი ღირებულებით გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსი საქონელისთვის ან მომსახურებისთვის სავარაუდოდ მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შემენისთვის წინასწარ გადახდა გადაეცემა აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მას შემდეგ, რაც ჯგუფმა კონტროლი მოიპოვა აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ჯგუფში შემოვა. სხვა გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება ხდება. თუ არსებობს იმის მოლოდინი, რომ წინასწარ გადახდილი საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, გადახდილი ავანსი ღირებულება შემცირდება და შესაბამისი თანხა გატარდება როგორც გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალის უწყისში.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის მოცულობა განისაზღვრება ჯგუფის წესდებით. ჯგუფის წესდებაში ცვლილებები შეიძლება განხორციელდეს მხოლოდ ჯგუფის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია ჯგუფის კაპიტალში, რადგან ეს არის ის თანხა, რომელიც შემოტანილი იყო ჯგუფის მფლობელის მიერ.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოაცხადეს და დამტკიცეს. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდები, რაც ფინანსურ ანგარიშგებების დამტკიცებამდე მოხდა, უნდა გამჟღავნდეს შემდგომ მოვლენებში.

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები გაურკვეველი დროისა და ოდენობის. ისინი დაირიცხება როდესაც ჯგუფს აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულიდან გამოწვეული, და სავარაუდოა რომ ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსებია საჭირო იმისათვის, რომ დაიფაროს ვალდებულება და საიმედო შეფასების გაკეთებაც შესაძლებელია. თუ ეფექტი არსებითია, რეზერვის ოდენობა განისაზღვრება დისკონტირების გზით, სადაც გამოყენებულია დაბეგვრამდე საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც ასახავს ბაზრის შეფასებას ფულის დროით ღირებულებაზე და ასევე იმ რისკებს, რაც დაკავშირებულია მასთან.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაითვლება ფასდათმობები.

შემოსავლის მიღება ხდება რეალიზებული საქონლის ანდა მომსახურების საფასურის სახით, რომელიც განისაზღვრება მათი საფასურის მიხედვით.

შემოსავალი აღიარდება იმის გათვალისწინებით, თუ სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოედინება და შემოსავალი შესაძლოა საიმედოდ იქნას შეფასებული. შემოსავლები მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ფასდება, ნებისმიერი სავაჭრო ამონაგების, დისკონტირების, ფასდაკლებისა და დღგ-ის გამოკლებით.

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან - აღიარდება როდესაც საქონლის მნიშვნელოვანი რისკები და საკუთრების უფლება გადაეცემა კლიენტს და კლიენტი მიიღებს მიწოდებას.

შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან - აღიარდება მომსახურების გაწევის მომენტში.

შემოსავალი განისაზღვრება კლიენტთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში განსაზღვრული ანაზღაურების საფუძველზე და არ მოიცავს მესამე მხარეთა სახელით მოკრებილ თანხებს. ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს მაშინ, როდესაც პროდუქტზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა მომხმარებელს.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

თანამშრომლების სარგებელი

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია ჯგუფის თანამშრომლების მიერ. ჯგუფს არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გასცეს პენსიები ან მსგავსი სარგებელი.

გაქვითვა

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

3. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებსა და მომავალი საანგარიშგებო პერიოდის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებებისა და ვარაუდების გადახედვა ხდება მუდმივად და თავის მხრივ თითოეული მათგანი დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოხდენის მოლოდინზე, რომელთა წარმოქმნის ალბათობა მოცემულ ვითარებაში მიიჩნევა ლოგიკურად.

შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს განსჯებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებზე, და შეფასებები, რომელთაც შეუძლია მნიშვნელოვნად შეცვალოს აქტივებისა და ბალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადა

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადის განსაზღვრა სუბიექტურია და დამოკიდებულია ასეთ აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე. აქტივითვის დამახასიათებელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლიანობა ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. აქტივის ღირებულების შემცირება ხმარებისას სხვა ფაქტორებმაც შეიძლება გამოიწვიოს. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სარგებლიანობის ვადას ახლანდელი ტექნიკური მდგომარეობის და აქტივებიდან სარგებლის მიღების სავარაუდო პერიოდის მიხედვით. შეფასებისას ხდება შემდეგი ძირითადი ფაქტორების გათვალისწინება (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც საოპერაციო ფაქტორებსა და რემონტის პროგრამაზეა დამოკიდებული; და (გ) ტექნიკური და კომერციული მოძველება, რომელიც საბაზრო პირობების ცვლილებით არის განპირობებული.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურების რეზერვი

გაუფასურების ნიშნების გამოსავლენად ჯგუფი რეგულარულად ამოწმებს დებიტორულ დავალიანებას. ჯგუფი თავისი შეხედულებით აფასებს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის ოდენობას იმ შემთხვევაში, როდესაც მსესხებელს ფინანსური სირთულეები ექმნება და ანალოგიური მსესხებლების შესახებ ისტორიული მონაცემები ხელმისაწვდომი არ არის. ჯგუფი ასეთივე წესით აფასებს ცვლილებებს სამომავლო ფულად ნაკადებში არსებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, რომლებიც მიაწვდიან ჯგუფში მსესხებლების კრედიტუნარიანობის გაუარესებაზე ან ქვეყნისა და ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის მიხედვით, რომლებიც გავლენას ახდენს ჯგუფის აქტივების ამოღებაზე. ხელმძღვანელობა შეფასებებს ახდენს ისტორიული ზარალის გამოცდილებაზე დაყრდნობით სხვა ისეთ აქტივებზე, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი ახასიათებთ და რომელთა გაუფასურების ნიშნებიც დებიტორული დავალიანების ჯგუფის ანალოგიურია.

4. ძირითადი საშუალებები

თანხა ლარში

2022 წლის განმავლობაში ჯგუფმა, კერძოდ შპს ათენამ გურჯაანის რაიონში შეიძინა არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების 25116 კვ. მ. მიწის ნაკვეთი მასზე განთავსებული სარემონტო შენობებით.

მოძრაობები კომპანიის ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაში იყო შემდეგი:

ჯგუფი	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და მოწყობილობები	ავტომობილები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს	28 000	4 678 076	3 374 517	133 010	175 505	8 389 108
შესყიდვები	-	25 549	4 814	-	22 881	53 244
გაყიდვები /ელიმინირება	-	(205 261)	-	-	-	(205 261)
ცვეთის ხარჯი დაგროვილი ცვეთა გაყიდვებზე	-	(158 480)	(172 675)	(14 100)	(17 235)	(362 490)
	-	-	-	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	28 000	4 339 884	3 206 656	118 910	181 152	7 874 601
თვითღირებულება	28 000	4 870 206	3 752 122	156 666	244 234	9 051 228
დაგროვილი ცვეთა	-	(530 323)	(545 467)	(37 756)	(63 082)	(1 176 628)
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	28 000	4 339 884	3 206 656	118 910	181 152	7 874 601
შესყიდვები	432 220	229 528	439 637	-	36 852	1 138 237
გაყიდვები /ელიმინირება	-	-	-	-	-	-
ცვეთის ხარჯი დაგროვილი ცვეთა გაყიდვებზე	-	(270 742)	(179 856)	(14 100)	(24 746)	(489 445)
	-	-	-	-	-	-
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	460 220	4 298 669	3 466 437	104 810	193 258	8 523 393
თვითღირებულება	460 220	5 099 734	4 191 760	156 666	281 086	10 189 466
დაგროვილი ცვეთა	-	(801 065)	(725 323)	(51 856)	(87 829)	(1 666 072)
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს	460 220	4 298 669	3 466 437	104 810	193 258	8 523 393

5. მარაგები

თანხა ლარში

მარაგები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
საქონელი	62 956	39 667	39 503
ნედლეული და მასალები	8 236 567	7 161 376	6 060 801
მზა პროდუქცია	1 001 307	406 049	697 190
სხვა	7 273	10 721	-
სულ მარაგები	9 308 103	7 617 814	6 797 494

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

თანხა ლარში

კონსოლიდირებაში შემავალ კომპანიების სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მოიცავს მოთხოვნებს ღვინის მიწოდებიდან და ღვინის მიღება-დამუშავების მომსახურებიდან. ღვინის მიწოდებიდან მოთხოვნები მოიცავს როგორც საქართველოში ისე საზღვარგარეთ რეალიზებული პროდუქციის სარეალიზაციო ღირებულებას.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3 847 171	1 463 808	238 582
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3 847 171	1 463 808	238 582

7. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

თანხა ლარში

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	39	-
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	1 879 574	700 429	40 712
აშშ დოლარი საბანკო ანგარიშებზე	251 588	-	2
ევრო საბანკო ანგარიშებზე	1 345	-	18
რუსული რუბლი საბანკო ანგარიშებზე	-	-	-
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	2 132 507	700 468	40 733

8. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

თანხა ლარში

კონსოლიდირებაში შემავალ კომპანიებს ჰქონდათ სს საქართველოს ბანკის გრძელვადიანი სესხები, შესაბამისად

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები მილადა	8 604 954	10 950 016	5 882 848
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები კაჭრეთი	876 624	1 173 438	5 443 753
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები ათენა	8 669 945	1 856 835	1 126 250
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები ათენა	-	-	1 323
სულ გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	18 151 523	13 980 290	12 454 174

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

თანხა ლარში

ეს შენიშვნა მოიცავს ორი საბალანსო პუნქტის ჯამს: სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, და მიღებული ავანსები და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები. კონსოლიდირებაში შემავალ კომპანიების სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მოიცავს ვალდებულებებს როგორც ადგილობრივ ისე უცხოელ მომწოდებლებთან. მიღებული ავანსები და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები მოიცავს კომპანიების მიერ წინასწარ ჩარიცხულ თანხებს

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	6 903 837	5 566 066	4 879 570
მიღებული ავანსები და სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	467 049	406 240	176 113
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7 370 886	5 972 306	5 055 682

10. შემოსავალი რეალიზაციიდან

თანხა ლარში

კონსოლიდირებაში შემავალ კომპანიების შემოსავლები მოიცავს შემოსავლებს როგორც ადგილობრივი ისე უცხოელი კლიენტებისაგან. სხვა შემოსავლები მოიცავს კომპანიების მიერ მიღებულ რთველის სუბსიდირების, აგროსესხისა დაფინანსებისა და სხვა შემოსავლების თანხებს.

შემოსავალი რეალიზაციიდან	2022 წელი	2021 წელი
რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	9 737 528	3 212 355
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	1 336 008	869 600
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	11 073 536	4 081 955

11. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

თანხა ლარში

გაყიდული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	2022 წელი	2021 წელი
გაყიდული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	8 373 968	1 883 073
რთველის მოსამზადებელი ხარჯი	129 442	49 303
საშუამავლო მომსახურების ხარჯი	223 501	-
ღვინისა/კონიაკის ჩამოსხმისა და დამუშავების ხარჯი	125 106	47484.6
კომუნალური ხარჯები	74 907	43 634
თვითღირებულებაზე		
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	11 478	13 332
პირდაპირი ხელფასი	103 094	111 446
თვითღირებულებაზე		
სხვადასხვა ხარჯები	49 905	23 215
თვითღირებულებაზე		
სულ გაყიდული საქონლის/ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	9 091 403	2 171 487

12. ადმინისტრაციული ხარჯები

თანხა ლარში

ადმინისტრაციული ხარჯები	2022 წელი	2021 წელი
საბანკო ხარჯები	47 841	46 697
ტრანსპორტირების ხარჯი	2 607	9 101
რემონტის ხარჯები	15 600	67 169
კომუნალური ხარჯები	5 066	10 783
კომუნიკაციის ხარჯები	9 015	9 020
საოფისე და საკანცელარიო ხარჯები	6 838	3 896
დაზღვევის ხარჯი	7 003	-
შრომის უსაფრთხოების ხარჯი	30 987	-
ქარხნის საექსპლუატაციო ხარჯი	69 014	-
იჯარის ხარჯები	23 552	64 562
საწვავის ხარჯი	22 181	13 403
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	12 743	70 635
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	252 448	295 266

13. სასამართლო დავები

ჯგუფის მენეჯმენტი ცდილობს შეამციროს ყველა შესაძლო დანაკარგი და ამ მიზნით კომპანიებს არ ჰქონდა არანაირი სასამართლო დავა 2021-2022 წლებში.

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ჯგუფის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს ჯგუფის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

გარემოსდაცვითი საკითხები

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, სწრაფად ვითარდება. საგადასახადო და მარეგულირებელ კანონმდებლობას ახასიათებს სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაცია. საქართველოს ეკონომიკის მომავალი მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. ჯგუფს არ გააჩნია სრული სადაზღვევო დაფარვა თავის მოძრავ ქონებაზე, საქმის შეწყვეტაზე ან მესამე პირის ვალდებულებაზე კერძო საკუთრებასთან მიმართებაში, ან შემთხვევითობის წყალობით წამოჭრილი რაიმე გარემო ზიანზე ჯგუფის საკუთრების ან ოპერაციების მიმართ. სანამ ჯგუფი მიიღებს შესაფერის სადაზღვევო

დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს მატერიალური უარყოფითი ზეგავლენა ჯგუფის ოპერაციებსა და ფინანსურ პოზიციაზე.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც დიდწილად ევროკავშირთან ასოცირების შეთანხმებასთანაა დაკავშირებული. ბოლო წლებში განხორციელებული ეს ცვლილებები გარკვეულწილად ნიადაგის შემამზადებელი ხასიათისაა და მომავალში მეტი ცვლილებაა მოსალოდნელი ევროკავშირთან დაახლოების სამოქმედო გეგმის განხორციელების პარალელურად.

14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“, წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

ჯგუფის წევრებს შორის 2022 და 2021 წლების განმავლობაში მოხდა სარეალიზაციო ოპერაციები რაც კონსოლიდირების პერიოდში ელიმინირებულ იქნა.

15. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას ჯგუფი მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ჯგუფის უნარიანობა გააგრძელოს თავის საქმიანობა ისე, რომ მფლობელები შემოსავლით უზრუნველყოს; და
- უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი მფლობელებისთვის მომსახურების შეფასებით რისკის დონის თანაზომიერად.

ჯგუფი განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების ცვლილებების გათვალისწინებით.

აღნიშნულის განსახორციელებლად, შესაძლებელია ჯგუფმა დააკორექტიროს გადასახდელი დივიდენდების თანხები, დააბრუნოს კაპიტალი, გაზარდოს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

შპს „მილადა ინტერნეშინელს“ ჯგუფის საერთო კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 892 280 ლარს;

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2023 წლის განმავლობაში კონსოლიდირებაში შემავალი კომპანიების ჯგუფმა გააფორმა ხელშეკრულება სხვადასხვა კომპანიებთან, რაც ჯგუფს საშუალებას მისცემს რეალიზაცია და შესაბამისად მოგება გაზარდოს და განვითარების ახალ ეტაპზე გადავიდეს.