



2022

შპს „გრუზვინპრომი“

ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

3-5

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

7

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

8

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1.	ძირითადი საქმიანობა	10
2.	მომზადების საფუძველი	10
3.	სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	11
4.	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	21
5.	წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	22
6.	ამონაგები	23
7.	რეალიზაციის თვითღირებულება	23
8.	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	23
9.	არასაოპერაციო შემოსავალი/(ზარალი) წმინდა	24
10.	ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა	24
11.	ძირითადი საშუალებები	25
12.	მარაგები	26
13.	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26
14.	მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	28
15.	ფული და ფულის ეკვივალენტები	28
16.	კაპიტალი	28
17.	მიღებული სესხები	29
18.	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29
19.	მიღებული ავანსები	29
20.	საგადასახადო ვალდებულებები	29
21.	პირობითი ვალდებულებები	30
22.	ფინანსური რისკი	30
23.	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	34
24.	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	36

მმართველობის ანგარიშგება

37

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „გრუზინპრომის“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „გრუზინპრომის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც მოიცავს 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, ამავე თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართულ შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“, აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიას არ ჩაუტარებია და შესაბამისად ჩვენ ვერ დავაკვირდით მარაგების ინვენტარიზაციას საანგარიშგებო წლის ბოლოს. ჩვენ ალტერნატიული გზებითაც ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული მარაგების მდგომარეობისა და ოდენობის შესახებ, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 28,690,621 ლარით. ვინაიდან მარაგების ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში, ჩვენ აგრეთვე ვერ მოვახდინეთ 2022 წლის რეალიზაციის თვითღირებულების დამადასტურებელი საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება. ყოველივე ზემოთ აღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ მარაგებში, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

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

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

მნიშვნელოვანი გარემოებები

ოპერაციების მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია დაკავშირებულ მხარესთან

ჩვენ გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების 23-ე შენიშვნაზე, სადაც წარმოდგენილია ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან. კომპანია დაკავშირებულ მხარეს უწევს მომსახურებას და აღნიშნული მომსახურებით გამოუმუშავდება შემოსავლის ძირითადი ნაწილი. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ საკითხთან დაკავშირებით.

ჩვენ ასევე გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 (ე) შენიშვნაზე, სადაც მითითებულია, რომ კომპანიის შემოსავლის მნიშვნელოვანი ნაწილი გამომუშავდება რუსეთის ბაზარზე პროდუქციის რეალიზაციით. კომპანიას არ გააჩნია ლიკვიდურობის პრობლემა და საოპერაციო სირთულეები ფინანსური ანგარიშგების მომზადებიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ საკითხთან დაკავშირებით.

შესადარისი ინფორმაციის კორექტირება

კომპანიის 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩვენ აგრეთვე ჩავატარეთ მე-5 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომლებიც ეხება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებებს. შესადარისი ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. ჩვენი აზრით მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემულ ინფორმაციას, მაგრამ არ შეიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენ აუდიტორულ დასკვნას. ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი პირობითი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა ზემოთ მითითებული სხვა ინფორმაციის გაცნობა და იმის განსაზღვრა, ეს სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენ მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, თანდართული 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 ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან

თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ▶ შვეისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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 აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხდენილია 2022 წლის 31 დეკემბრს დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

2023 წლის 29 დეკემბერი

თბილისი, საქართველო

Member of Nexia International

თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სადრიცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სადრიცხო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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 აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

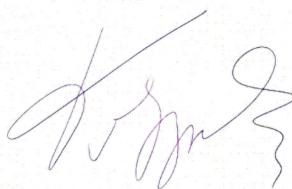
- ▶ თანხვედნილია 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია თივი“ (SARAS-F-550338)

2023 წლის 29 დეკემბერი

თბილისი, საქართველო



შპს „გრუზინპრომი“
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2022	2021 *(გადაანგარიშებული)
ამონაგები	6	50,739,414	21,726,609
რეალიზაციის თვლირებულება	7	(36,302,871)	(14,826,335)
საერთო მოგება		14,436,543	6,900,274
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(7,679,393)	(3,462,205)
მიწოდებისა და რეალიზაციის ხარჯები		(202,760)	(131,177)
საოპერაციო მოგება		6,554,390	3,306,892
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	9	(2,971,520)	(30,671)
ფინანსური ხარჯი	17	(1,700,027)	(2,062,870)
წმინდა მოგება/ (ზარალი) საკუროს სხვაობიდან	10	(22,076)	1,118,153
ზარალი ძირითადი საშუალების ჩამოფასებიდან	11	(1,258,630)	-
მოგება დაბეგვრამდე		602,137	2,331,504
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა მოგება		602,137	2,331,504
სხვა სრული შემოსავალი:			
ძირითადი საშუალების გადაფასების ეფექტი	11	14,002,636	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		14,604,773	2,331,504

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 29 დეკემბერს:

მამუკა ფოთოლაშვილი
 დირექტორი

დართული შენიშვნები 10-36 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

(ქართულ ლარში)

წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	14,604,773	2,331,504
-------------------------------	------------	-----------

* ზოგიერთი ნაწვენები თანხა არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 29 დეკემბერს:

მამუკა ფოთოლაშვილი
დირექტორი



დართული შენიშვნები 10-36 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „გრუზინპრომი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

		31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021 <i>*(გადაანგარიშებული)</i>	31 დეკემბერი 2020 <i>*(გადაანგარიშებული)</i>
	შენიშვნები			
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	11	42,188,966	30,437,218	32,551,887
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	4,864,488	-	-
არამატერიალური აქტივი		-	1,817	1,817
სულ გრძელვადიანი აქტივები		47,053,454	30,439,035	32,553,704
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	12	28,690,621	45,103,268	44,599,734
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	25,059,229	21,739,346	11,184,486
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	14	542,629	9,336,414	11,526,570
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	646,148	2,677,588	641,056
სულ მიმდინარე აქტივები		54,938,627	78,856,616	67,951,846
სულ აქტივები		101,992,081	109,295,651	100,505,550
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	17	667,880	28,842,439	20,157,366
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		667,880	28,842,439	20,157,366
მიმდინარე ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	17	18,957,110	11,936,000	10,158,540
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	14,744,634	16,124,227	16,706,065
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	18	-	-	1,738,368
მიღებული ავანსები	19	1,657,490	1,563,168	3,124,774
საგადასახადო ვალდებულებები	20	560,236	29,859	151,983
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		35,919,470	29,653,254	31,879,730
სულ ვალდებულებები		36,587,350	58,495,693	52,037,096
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	16	62,366,346	62,366,346	62,366,346
გადაფასების რეზერვი	11	14,002,636	-	-
დაგროვებული ზარალი		(10,964,251)	(11,566,388)	(13,897,892)
სულ კაპიტალი		65,404,731	50,799,958	48,468,454
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		101,992,081	109,295,651	100,505,550

* ზოგიერთი ნაწილები თანხა არ შეესაბამება 2021 და 2020 წლების ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 29 დეკემბერს:

მამუკა ფოთოლაშვილი
 დირექტორი

დართული შენიშვნები 10-36 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „გრუზვინპრომი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021 (გადაანგარიშებული)	31 დეკემბერი 2020 (გადაანგარიშებული)
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	11	42,188,966	30,437,218	32,551,887
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	4,864,488	-	-
არამატერიალური აქტივი		-	1,817	1,817
სულ გრძელვადიანი აქტივები		47,053,454	30,439,035	32,553,704
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	12	28,690,621	45,103,268	44,599,734
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	25,059,229	21,739,346	11,184,486
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	14	542,629	9,336,414	11,526,570
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	646,148	2,677,588	641,056
სულ მიმდინარე აქტივები		54,938,627	78,856,616	67,951,846
სულ აქტივები		101,992,081	109,295,651	100,505,550
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	17	667,880	28,842,439	20,157,366
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		667,880	28,842,439	20,157,366
მიმდინარე ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	17	18,957,110	11,936,000	10,158,540
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	14,744,634	16,124,227	16,706,065
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	18	-	-	1,738,368
მიღებული ავანსები	19	1,657,490	1,563,168	3,124,774
საგადასახადო ვალდებულებები	20	560,236	29,859	151,983
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		35,919,470	29,653,254	31,879,730
სულ ვალდებულებები		36,587,350	58,495,693	52,037,096
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	16	62,366,346	62,366,346	62,366,346
გადაფასების რეზერვი	11	14,002,636	-	-
დაგროვებული ზარალი		(10,964,251)	(11,566,388)	(13,897,892)
სულ კაპიტალი		65,404,731	50,799,958	48,468,454
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		101,992,081	109,295,651	100,505,550

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2021 და 2020 წლების ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 29 დეკემბერს:

მამუკა ფოთოლაშვილი
 დირექტორი



დართული შენიშვნები 10-36 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „გრუზინპრომი“
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 16)	ძირითადი საშუალების გადაფასები ს რეზერვი	გაუნაწილებები მოგება	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით *	62,366,346	-	(13,897,892)	48,468,454
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	2,331,504	2,331,504
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით *	62,366,346	-	(11,566,388)	50,799,958
წლის წმინდა მოგება	-	-	602,137	602,137
სხვა სრული შემოსავალი: ძირითადი საშუალების გადაფასება	-	14,002,636	-	14,002,636
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	14,002,636	602,137	14,604,773
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	62,366,346	14,002,636	(10,964,251)	65,404,731

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2021 და 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 29 დეკემბერს:

მამუკა ფოთოლაშვილი
დირექტორი

დართული შენიშვნები 10-36 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „გრუზვინპრომი“
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 16)	ძირითადი საშუალების გადაფასები ს რეზერვი	გაუნაწილებები მოგება	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით *	62,366,346	-	(13,897,892)	48,468,454
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	2,331,504	2,331,504
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით *	62,366,346	-	(11,566,388)	50,799,958
წლის წმინდა მოგება	-	-	602,137	602,137
სხვა სრული შემოსავალი:				
ძირითადი საშუალების გადაფასება	-	14,002,636	-	14,002,636
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	14,002,636	602,137	14,604,773
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	62,366,346	14,002,636	(10,964,251)	65,404,731

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2021 და 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელების სახელით 2023 წლის 29 დეკემბრის:

მამუკა ფოთოლაშვილი
დირექტორი



დართული შენიშვნები 10-36 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „გრუზინპრომი“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021* (გადაანგარიშებული)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		602,137	2,331,504
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	7; 8	3,481,824	3,107,153
ზარალი ძირითადი საშუალების ჩამოწერიდან	9	778,547	-
ზარალი არამატერიალური აქტივების ჩამოწერიდან		1,817	-
ზარალი ძირითადი საშუალების გადაფასებიდან	11	1,258,630	-
მოთხოვნების გაუფასურება	13	3,059,450	368,467
გადახდილი ავანსების გაუფასურება	14	2,080,681	3,100
ფინანსური ხარჯი	17	1,862,523	2,063,298
ზარალი / (მოგება) საკუროსო სხვაობიდან	10	22,076	(1,118,153)
ფულადი სახსრების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან		13,147,685	6,755,369
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე			
(ზრდა) / შემცირება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებში		16,601,042	(503,534)
(ზრდა) / შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(13,551,714)	(11,198,597)
(ზრდა) / შემცირება გადახდილ ავანსებში		6,713,104	2,187,056
შემცირება / (ზრდა) საგადასახადო აქტივებში		530,376	(122,124)
(შემცირება) / ზრდა სავაჭრო ვალდებულებებში		(1,429,834)	(2,795,330)
ზრდა / (შემცირება) მიღებულ ავანსებში		85,999	(1,561,606)
ფულადი ნაკადები მიღებული / (გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობაში პროცენტამდე და დაბეგვრამდე		22,096,658	(7,238,766)
გადახდილი პროცენტი	17	(3,112,816)	(518,200)
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოძინება / (გადინება) საოპერაციო საქმიანობიდან		18,983,842	(7,756,966)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(3,918,592)	(1,036,163)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		425,919	43,679
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(3,492,673)	(992,484)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები	17	12,809,014	19,456,539
სესხების გადახდა	17	(30,085,089)	(8,675,245)
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საფინანსო საქმიანობიდან / (გამოყენებული საფინანსო საქმიანობაში)		(17,276,075)	10,781,294
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (კლება)		(1,784,906)	2,031,844
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	14	2,677,588	641,056
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე		(246,534)	4,688
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს	14	646,148	2,677,588

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 29 დეკემბერს:

მამუკა ფოთოლაშვილი
დირექტორი

დართული შენიშვნები 10-36 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „გრუზვინპრომი“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021* (გადაანგარიშებული)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		602,137	2,331,504
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	7; 8	3,481,824	3,107,153
ზარალი ძირითადი საშუალების ჩამოწერიდან	9	778,547	-
ზარალი არამატერიალური აქტივების ჩამოწერიდან		1,817	-
ზარალი ძირითადი საშუალების გადაფასებიდან	11	1,258,630	-
მოთხოვნების გაუფასურება	13	3,059,450	368,467
გადახდილი ავანსების გაუფასურება	14	2,080,681	3,100
ფინანსური ხარჯი	17	1,862,523	2,063,298
ზარალი / (მოგება) საკურსო სხვაობიდან	10	22,076	(1,118,153)
ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან		13,147,685	6,755,369
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე			
(ზრდა) / შემცირება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებში		16,601,042	(503,534)
(ზრდა) / შემცირება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(13,551,714)	(11,198,597)
(ზრდა) / შემცირება გადახდილი ავანსებში		6,713,104	2,187,056
შემცირება / (ზრდა) საგადასახადო აქტივებში		530,376	(122,124)
(შემცირება) / ზრდა სავაჭრო ვალდებულებებში		(1,429,834)	(2,795,330)
ზრდა / (შემცირება) მიღებულ ავანსებში		85,999	(1,561,606)
ფულადი ნაკადები მიღებული / (გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობაში პროცენტამდე და დაბეგვრამდე		22,096,658	(7,238,766)
გადახდილი პროცენტი	17	(3,112,816)	(518,200)
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოდინება / (გადინება) საოპერაციო საქმიანობიდან		18,983,842	(7,756,966)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(3,918,592)	(1,036,163)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		425,919	43,679
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(3,492,673)	(992,484)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები	17	12,809,014	19,456,539
სესხების გადახდა	17	(30,085,089)	(8,675,245)
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საფინანსო საქმიანობიდან / (გამოყენებული საფინანსო საქმიანობაში)		(17,276,075)	10,781,294
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (კლება)		(1,784,906)	2,031,844
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	14	2,677,588	641,056
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე		(246,534)	4,688
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს	14	646,148	2,677,588

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 29 დეკემბერს:

მამუკა ფოთოლაშვილი
 დირექტორი



დართული შენიშვნები 10-36 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ძირითადი საქმიანობა

(ა) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს „გრუზვინპრომი“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2008 წლის 2 სექტემბერს. კომპანიის სარეგისტრაციო ნომერია: 231289290.

კომპანია საქმიანობს საქართველოს ტერიტორიაზე და ყიდის თავის პროდუქციას როგორც საქართველოში, ასევე მის ფარგლებს გარეთ. მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს დისტილირებული ალკოჰოლური სასმელების წარმოება და საბითუმო ვაჭრობა, ღვინის წარმოება და ვაჭრობა.

2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელი იყო შპს „Bolero & Company“ 100%-იანი წილით, რომლის 100%-იანი წილის მფლობელი არის ვახტანგ კარიჭაშვილი 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლების 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიის მისამართია საქართველო, ქალაქი გურჯაანი, კოსტავას ქუჩა #1.

ამ ანგარიშგების გამოშვების მომენტში კომპანიის დირექტორი არის მამუკა ფოთოლაშვილი.

(ბ) ბიზნეს გარემო

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა მათი ინტერპრეტირება განსხვავებულად ხდება და ისინი ხშირად ექვემდებარებიან ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო და ფისკალურ სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

2. მომზადების საფუძველი

(ა) შესაბამისობის დეკლარაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ (შემდგომში „ფასს“) შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ.

წინა წლის ფინანსური ანგარიშგება ასევე მომზადებული იყო ფასს-ის შესაბამისად.

(ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

(გ) საოპერაციო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის საოპერაციო ვალუტაა ლარი (GEL), რომელიც საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს. ის ყველაზე უკეთ ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების უმრავლესობის ეკონომიკურ არსს. ლარი ასევე წარმოადგენს წინამდებარე დოკუმენტის წარდგენის ვალუტას. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ერთეულამდე.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

(ე) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობის ინფორმაციით, არ არსებობს რაიმე არსებითი განუსაზღვრელობა, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ უხლოეს მომავალში. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

ხელმძღვანელობამ შეფასებისას გაითვალისწინა აგრეთვე რუსეთ-უკრაინის ომის (შენიშვნა 22) გავლენა კომპანიის საქმიანობაზე, ლიკვიდურობასა და დაფინანსებაზე. მიუხედავად იმის, რომ კომპანიის შემოსავლის მნიშვნელოვანი ნაწილი გენერირდება პროდუქციის რუსეთის ბაზარზე რეალიზაციით ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ომს არ აქვს და არც უახლოეს მომავალში (მინიმუმ მომავალი 12 თვე) ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის საოპერაციო საქმიანობაზე.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

(ა) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსთვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით, პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი საკურსო მოგება ან ზარალი წარმოდგენილია მოგება ან ზარალის და სხვა სრულ შემოსავლის ანგარიშგების მუხლში „წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან“ ნეტო სიდიდით.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომლის გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შემდეგია:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
1 USD/GEL	2.7020	3.0976	3.2766
1 EUR/GEL	2.8844	3.5040	4.0233
წლის საშუალო გაცვლითი კურსი	2022	2021	
1 USD/GEL	2.9156	3.2209	
1 EUR/GEL	3.0792	3.8139	

(ბ) ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანია აღიარებს ამონაგებს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებელისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ბ) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

- მომხმარებლებთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- ამონაგების აღიარება, როდესაც კომპანია სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

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

შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების დროულობა

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს ალკოჰოლური სასმელების რეალიზაცია ადგილობრივ და საერთაშორისო ბაზარზე. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის მაფორმირებელი ძირითადი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

შემოსავალი ღვინისა და ალკოჰოლური სასმელების რეალიზაციიდან კომპანიის შემოსავალს იღებს პროდუქციის რეალიზაციით ადგილობრივ და უცხოურ ბაზარზე და პროდუქციის რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავალს აღიარებს დროის გარკვეულ მომენტში, მაშინ როცა ხდება მოცემულ საქონელთან დაკავშირებული კონტროლის მომხმარებლისთვის გადაცემა. კონტროლის გადაცემა ძირითადად ხდება, როცა საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს. ექსპორტის შემთხვევაში კონტროლი შესაძლოა გადავიდეს მომხმარებელზე, როგორც გაგზავნის ისე მიღების ადგილში, რომელიც განსაზღვრულია მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე. კონტროლის გადაცემის მომენტის განსაზღვრისთვის კომპანია ეყრდნობა შემდეგ მსჯელობას: როგორც კი საქონელი მივა შეთანხმებულ ადგილზე, კომპანიას აღარ გააჩნია მოცემულ საქონელზე მფლობელობის უფლება, რომელიც ამასთანავე წარმოქმნის ფულადი სახსრების მიღების უფლებას და მოცემული საკითხი არ არის დაკავშირებული მნიშვნელოვან რისკებთან.

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

მოსალოდნელი ცვლადი ანაზღაურება, რომელიც დაკავშირებულია ბრუნვაზე მიბმულ ფასდაკლებაზე, ამცირებს მოსალოდნელ საკონტრაქტო შემოსავალს. ბრუნვაზე მიბმული ფასდაკლების პირობით პროდუქციის მიწოდებისას კომპანია შემოსავალს აღიარებს იმ მოცულობით, რომელსაც მაღალი ალბათობით არ მოუწევს უკუგატარება, როდესაც დადგინდება შეთავაზებული ფასდაკლების მიღების შესაძლებლობა.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

კომპანიის კონტრაქტების უმეტესი ნაწილი არის ფიქსირებულ ფასიანი. დიდი მოცულობის შეკვეთის შემთხვევაში ფასდაკლების შეთავაზებისას, ოპერაციის ფასი ერთეული პროდუქტისთვის გაიანგარიშება მთლიანი საკონტრაქტო ღირებულების გაყოფით პროდუქციის რაოდენობაზე.

გამოყენებული გათავისუფლება

კომპანიამ 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.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ბ) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწვევითანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

(გ) დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

კომპანია დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას:

- ხელფასები;
- წლიური ფასიანი შვებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულთა პირთათვის.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

(დ) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს, რომელიც არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, დადგენილ საგადასახადო განაკვეთზე ანგარიშგების თარიღისთვის და საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესწორება დაკავშირებულია წინა წლებთან.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმადაც კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო გაერთიანებებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგებიდან გადასახადს მათ მიერ 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ მოგება არ განაწილდება ან მიიჩნევა დივიდენდის სახით განაწილებულად.

15 % მოგებიდან გადასახადი გადახდას ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადაანგარიშდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შესაბამებ, და გაყოფილი 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აჭარბებდეს ფაქტობრივ მოგებიდან გადასახადს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე.

დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არაეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც არ აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(დ) მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდით. შედეგად კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

(ე) გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

(ვ) ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარება

ძირითადი საშუალებები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით.

თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშობება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

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

შემდგომი შეფასება /აღრიცხვა

აქტივად აღიარების შემდგომ ძირითადი საშუალებები აღირიცხება გადაფასების მოდელით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდგენიარად ნაწილდება:

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ვ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო პერიოდის ვადა
შენობა-ნაგებობები	5-30
მანქანა-დანადგარები	5-30
სატრანსპორტო საშუალებები	8-20
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და კომპიუტერული ტექნიკა	5
სხვა	5
მიწა და დაუთავრებელი მშენებლობა	ცვეთა არ ერიცხება

საჭიროების შემთხვევაში ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ხდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია მიიღებდა აქტივების გასხვისებიდან, გამოკლებული გასხვისების სავარაუდო ხარჯები, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმულია და იმყოფება მისი საექსპლუატაციო პერიოდის დასრულებისას მოსალოდნელ მდგომარეობაში. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და საექსპლუატაციო ვადა გადაიხედება და თუ საჭიროა, კორექტირდება თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს.

(ზ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

თითოეულ საანგარიშო პერიოდში, ძირითადი საშუალებები განიხილება, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების დანაკარგი. თუ არსებობს მინიშნება შესაძლო გაუფასურებაზე, ნებისმიერი ასეთი აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივის ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასდება და შედარდება მის საბალანსო მაჩვენებელთან, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მცირე, საბალანსო მაჩვენებელი შემცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების დანაკარგი აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

თუ გაუფასურების დანაკარგი არაფინანსური აქტივებისათვის მითითებულია, აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების კორექტირებულ შეფასებამდე, მაგრამ არა უმეტეს იმ თანხისა, რაც განსაზღვრული იქნებოდა აქტივისთვის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფისთვის), რომელსაც არ ჰქონდა გაუფასურების დანაკარგი წინა წლებში. ადრე აღიარებული გაუფასურების დანაკარგის აღდგენა აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

(თ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

თავდაპირველი აღირება

აღიარების თარიღი

ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის ან ვალდებულების შესყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რომელიც მოითხოვს აქტივების და ვალდებულებების გადაცემას კანონმდებლობით ბაზარზე ზოგადად არსებული პრაქტიკით განსაზღვრულ პერიოდში.

თავდაპირველი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისთვის ფინანსური ინსტრუმენტის კლასიფიკაცია დამოკიდებულია სახელშეკრულებლო პირობებსა და ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელზე. თავდაპირველად ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ფინანსური აქტივი და ვალდებულების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, მაშინ ამ თანხებს ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების შეფასების კატეგორიები

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

კომპანია ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელიდან და სახელშეკრულებლო პირობებიდან გამომდინარე ჩამოთვლილთაგან ერთ-ერთით:

- ამორტიზირებული ღირებულება;
- სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში;
- სამართლიანი ღირებულება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები, სასესხო დავალიანებისა და ფინანსური გარანტიების გარდა, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ისინი გამიზნულია ვაჭრობისთვის, ან არის წარმოებული ინსტრუმენტები, ან სამართლიანი ღირებულებითაა კლასიფიცირებული.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიებად „ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები“ (სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული სესხები, საკონტრაქტო აქტივები და ფულს და ფულის ეკვივალენტები) და „სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“ (ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ამორტიზირებული ღირებულებით

კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და სხვა ფინანსური ინვესტიციების შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით იმ შემთხვევაში, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ფინანსური აქტივი იმართება ისეთი ბიზნესმოდელით, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაშთზე დარიცხული პროცენტის გადახდებს.

ზემოთხსენებული პირობების დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

ბიზნესმოდელის შეფასება

კომპანიის ბიზნესმოდელი განისაზღვრება ისეთ დონეზე, რომელიც გვიჩვენებს, რა მეთოდებით ხდება ფინანსური აქტივების ჯგუფების ერთობლივად მართვა ბიზნესის გარკვეული მიზნების მისაღწევად.

კომპანიის ბიზნესმოდელი არ წარმოადგენს ცალკეული ინსტრუმენტებისთვის გამოსაყენებელ საკლასიფიკაციო მიდგომას, არამედ იგი უნდა განისაზღვროს აგრეგირების უფრო მაღალ დონეზე და დაფუძნებული უნდა იყოს ისეთ დავკვირვებად ფაქტორებზე, როგორიც არის, მაგალითად:

- როგორ ხდება ბიზნესმოდელის ეფექტურობისა და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების შეფასება და ამ საკითხების შესახებ საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ინფორმირება;
- რისკები, რომლებიც გავლენას ახდენს მოცემული ბიზნესმოდელის (და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების) ეფექტურობაზე და კონკრეტულად როგორ ხორციელდება ამ რისკების მართვა;
- რა ფორმით ხდება ბიზნესის ხელმძღვანელების ანაზღაურება (მაგალითად, ანაზღაურება მართული აქტივების სამართლიან ღირებულებას ეფუძნება თუ მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ოდენობას);
- მოსალოდნელი სიხშირე, ღირებულება და გაყიდვების დროულობა ასევე მნიშვნელოვანია კომპანიის შესაფასებლად.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

ბიზნეს მოდელის შეფასება დაფუძნებულია გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელ სცენარებზე, „ყველაზე უარესი“ ან „სტრესული შემთხვევების“ სცენარების გათვალისწინების გარეშე. თუ ფულადი ნაკადები ისეთი გზით წარმოიქმნება, რომელიც განსხვავდება ბიზნესმოდელის შეფასების თარიღით კომპანიის მოლოდინებისგან, ეს არ გამოიწვევს მოცემული ბიზნესმოდელის ფარგლებში დარჩენილი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ცვლილებას, თუმცა ინფორმაციის გათვალისწინება მოხდება მომავალში ახლად წარმოქმნილი ან ახლად შესყიდული ფინანსური აქტივების შეფასებისას.

მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების (SPPI) ტესტირება

კლასიფიკაციის შემდეგ ეტაპზე კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობებს, რათა დაადგინოს, აკმაყოფილებს თუ არა ისინი ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ტესტირებას.

„ძირითადი თანხა“ ტესტირების მიზნებისთვის განისაზღვრება როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას და შეიძლება შეიცვალოს ფინანსური აქტივის სასარგებლო გამოყენების მანძილზე (მაგალითად, იმ შემთხვევაში, თუ ხორციელდება გადახდები ძირითადი თანხის დასაფარად ან პრემიუმის/ დისკონტის ამორტიზაცია). ფულის დროითი ღირებულების და საკრედიტო რისკის ანაზღაურება პროცენტის ყველაზე მნიშვნელოვანი ელემენტებია. იმისათვის, რომ განისაზღვროს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდას, კომპანია მიმართავს მსჯელობას და ითვალისწინებს ისეთ მნიშვნელოვან ფაქტორებს, როგორიცაა ვალუტა, რომელშიც გამოსახულია ფინანსური აქტივი და პერიოდი, რომლისთვისაც დადგენილია საპროცენტო განაკვეთი.

ამისგან განსხვავებით, სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც ითვალისწინებს არაარსებითზე მეტ რისკს ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ცვალებადობას, რომლებიც არ უკავშირდება ძირითად სახელშეკრულებო გარიგებას, არ წარმოქმნის ისეთ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებს, რომლებიც მხოლოდ ძირითადი თანხის და დაუფარავ ბალანსზე დარიცხული პროცენტის გადახდას წარმოადგენს. ასეთ შემთხვევებში ფინანსური აქტივი უნდა შეფასდეს სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. კომპანია ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების გაუფასურებას ახდენს ფასს-9 ის შესაბამისად.

ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურება

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები და საკონტრაქტო აქტივები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

გაუფასურების რეზერვი გაცემულ სესხებზე აღიარდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელით. კომპანია ითვალისწინებს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ფინანსური აქტივის საწყის აღიარებასთან

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ი) სასაქონლო-მატერიალური 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.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან. ასევე, მოიცავს სისტემატურად გასაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში. მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც წარმოების მოცულობის ცვლილებასთან მიმართებაში უცვლელი რჩება. ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც იცვლება წარმოების მოცულობის ცვლილებების პირდაპირპროპორციულად.

მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების განაწილება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების კონვერსიის დანახარჯებზე ხდება საშუალო საწარმოო სიმძლავრის მიხედვით. საშუალო საწარმოო სიმძლავრე არის წარმოების ისეთი დონე, რომლის მიღწევაც საშუალოდ მოსალოდნელია რამდენიმე საწარმოო პერიოდის ან სეზონის განმავლობაში წარმოების ნორმალურ პირობებში, საწარმოო სიმძლავრეების გეგმური შენახვის ზარალის გათვალისწინებით. ჯგუფი იყენებს წარმოების ფაქტობრივ დონეს, თუ იგი უახლოვდება წარმოების საშუალო სიმძლავრეს. წარმოებული პროდუქციის ერთეულზე მისაკუთვნივლი მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების თანხა არ იზრდება დაბალი მწარმოებლობის ან მოწყობილობების მოცდენების გამო. გაუნაწილებელი ზედნადები ხარჯები ჩაითვლება იმ პერიოდის ხარჯებად, რომელშიც იქნა გაწეული. საანგარიშგებო პერიოდში, რომლისთვისაც დამახასიათებელია წარმოების განსაკუთრებულად მაღალი დონე, პროდუქციის ერთეულზე მიკუთვნივლი მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების თანხა იმ ოდენობით მცირდება, რომ არ მოხდეს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეფასება თვითღირებულებაზე მაღალი თანხით. ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯების განაწილება პროდუქციის ერთეულზე ხდება საწარმოო სიმძლავრეების ფაქტობრივი გამოყენების მიხედვით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს.

(კ) საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შეცვსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

(ლ) მიღებული სესხები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური ვალდებულებები საჭიროებისამებრ კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ასახული მოგება-ზარალში, სესხები, კრედიტორული დავალიანები, ან როგორც წარმოებული ჰეჯირების ინსტრუმენტი. ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო სესხების და ვალდებულებების შემთხვევაში, უშუალოდ მიკუთვნივადი ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო ვალდებულებებს და სესხებს.

შემდგომი შეფასება

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ლ) მიღებული სესხები (გაგრძელება)

სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტის სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსავლის და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მომენტიდან, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება შესყიდვაზე მიღებული ნებისმიერი დისკონტის ან პრემიის, ასევე ყველა მოსაკრებლის და ხარჯის გათვალისწინებით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ამორტიზაცია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება როგორც ფინანსური ხარჯი. აღნიშნული კატეგორია გამოიყენება ძირითადად პროცენტის სესხების შემთხვევაში.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების შესრულება, გაუქმება ან ამოიწურება მოქმედების ვადა. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება იგივე გამსესხებლის მიერ ჩანაცვლება მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან მოხდება არსებული ვალდებულებების არსებითი მოდიფიკაცია, მსგავსი ჩანაცვლება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

(მ) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

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

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან. კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:
- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ნ) მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

კომპანიამ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ინდივიდუალურად ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. კომპანიამ აქტივი განიხილა როგორც მოკლევადიანი თუ იგი:

- აქტივს ძირითადად ფლობს სავაჭრო დანიშნულებით;
- აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს, ან მიზნად ისახავს მის გაყიდვას ან მოხმარებას ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

სხვა დანარჩენი აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება მოკლევადიან ვალდებულებად მიიჩნევა თუ:

- მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან
- საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სხვა დანარჩენი ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

(ო) სამართლიანი ღირებულების დადგენა

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აფასებს ფინანსურ ინტრუმენტებს სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში და სამართლიანი ღირებულებით მოგება ზარალში ასახვით.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულებით შეფასება იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედგება:

- აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე, ან
- მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ბანკისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით. არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება უნდა ითვალისწინებდეს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენებით, ან ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

კომპანია სამართლიან ღირებულებებს აფასებს სამართლიანი ღირებულების შემდეგი იერარქიით, რომელიც ასახავს შეფასებებში გამოყენებული მონაცემების მნიშვნელობას.

- ▶ დონე 1 ფინანსური ინსტრუმენტები - ესენია შეფასებისას გამოყენებული საშუალებები დაუკორექტირებელი კვოტირებული ფასები აქტიური ბაზრებიდან იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების მიმართ, რომლებზეც კომპანიას აქვს წვდომა გაზომვის თარიღამდე. კომპანიას

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ო) სამართლიანი ღირებულების დადგენა (გაგრძელება)

მხოლოდ მაშინ მიაჩნია ბაზარი აქტიურად თუ არსებობს სათანადო სავაჭრო საქმიანობები შესაბამისი მოცულობითა და ლიკვიდურობით იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებების და როდესაც საბალანსო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია სავალდებულო და გამოყენებადი ფასების კვოტები. მონაცემები რომლებიც გამოყენებულ იქნა შეფასებაში არის დაუკორექტირებელი კოტირებული ფასი, აქტიური ბაზრებიდან იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების მიმართ, რომლებსაც კომპანიას აქვს წვდომა გაზომვის თარიღთან.

კომპანია აქტიურად მიიჩნევს ბაზრებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს საკმარისი სავაჭრო საქმიანობა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების მოცულობისა და ლიკვიდურობის თვალსაზრისით და როდესაც არსებობს ბალანსის თარიღის სავალდებულო და განხორციელებადი ფასები.

- ▶ დონე 2 ფინანსური ინსტრუმენტები - ესენია შეფასებისას გამოყენებული საშუალებები და რომლებიც არის არსებითი, გამომდინარეობს უშუალოდ ან ირიბად დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებიდან, რომელიც ხელმისაწვდომია ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში. ასეთი საშუალებები მოიცავს აქტიური ბაზრის მსგავსი აქტივების ან ვალდებულებების კოტირებულ ფასებს, როგორცაა საპროცენტო განაკვეთის მრუდი, ნაგულისხმევი ცვალებადობა და საკრედიტო სპრედი.
- ▶ დონე 3 ფინანსური ინსტრუმენტები - ისინი რომლებიც მოიცავენ ერთ ან მეტ არასაბაზისო მონაცემებს, რომელიც არსებითი მთლიანი შეფასებისათვის.

(პ) საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვისა და ფინანსური შედეგებისთვის.

ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო ვადები

ძირითადი საშუალებები იცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში. სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღირიცხულია ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შპს „გრუზვინპრომი“
ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები

ჩვეულებრივად, კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9-ის მოითხოვს, გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულებით. მსჯელობა გამოიყენება იმის განსაზღვრად შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არასაბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი.

5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მოახდინა შეცდომის იდენტიფიცირება 2021 და 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, შესაბამისად მოხდა წინა საანგარიშგებო პერიოდის ნაშთების გადახედვა. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მსგავსი სახით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა უფრო სწორ სურათს გვაჩვენებს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია შეცდომის გასწორების ეფექტი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

ძირითად საშუალებებში მაკორექტირებელი შესწორებები გამოწვეულია მარაგების კაპიტალიზაციითა (მარაგები*) და არსებული დაუმთავრებელი მშენებლობის ჩამოწერით. ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში, სავაჭრო ვალდებულებებსა და მომწოდებლებზე გადახდილ ავანსებში მმაკორექტირებელი შესწორებები გამოწვეულია რეკლასიფიკაციისა და ფასდათმობის კორექტირებით (ამონაგები*).

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	30,467,671	(30,453)	30,437,218
მარაგები	45,801,060	(697,792)	45,103,268
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	30,108,725	(8,369,379)	21,739,346
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	2,098,569	7,237,845	9,336,414
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,682,381	(4,793)	2,677,588
სავაჭრო ვალდებულებები	17,121,151	(996,924)	16,124,227
მიღებული ავანსები	1,682,253	(119,085)	1,563,168
გაუნაწილებელი მოგება	(10,817,825)	(748,563)	(11,566,388)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
ამონაგები	22,134,492	(407,883)	21,726,609
რეალიზაციის თვითღირებულება	(14,791,042)	(35,293)	(14,826,335)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,272,930)	(189,275)	(3,462,205)
მიწოდების და რეალიზაციის ხარჯები	(114,281)	(16,896)	(131,177)
წმინდა მოგება/ (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	1,129,441	(11,288)	1,118,153

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

ძირითად საშუალებებში მაკორექტირებელი შესწორებები გამოწვეულია არსებული დაუმთავრებელი მშენებლობის ჩამოწერით. ცვლილებები სავაჭრო ვალდებულებებსა და სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში გამოწვეულია ძირითადად რეკლასიფიკაციის გამო.

5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება (გაგრძელება)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	32,958,757	(406,870)	32,551,887
მარაგები	44,609,346	(9,612)	44,599,734
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11,197,451	(12,965)	11,184,486
ფული და ფულის ეკვივალენტები	628,091	12,965	641,056
სავაჭრო ვალდებულებები	16,183,468	522,597	16,706,065
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2,461,444	(723,076)	1,738,368
მიღებული ავანსები	3,252,848	(128,074)	3,124,774
გაუნაწილებელი მოგება	(13,809,963)	(87,929)	(13,897,892)

6. ამონაგები

ამონაგები 2022 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	50,832,579	23,042,143
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	(93,165)	(1,315,534)
სულ ამონაგები	50,739,414	21,726,609

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია 1-ელ შენიშვნაში.

7. რეალიზაციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2022	2021
ზედნადები ხარჯები	30,815,271	9,778,272
ცვეთა	3,361,431	2,989,247
პირდაპირი ხარჯები	2,126,169	2,058,816
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	36,302,871	14,826,335

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2022 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2022	2021
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	5,140,131	371,567
შრომის ანაზღაურება	840,218	863,237
საგადასახადო ხარჯები	354,674	359,826
რემონტის ხარჯი	215,622	355,118
ბანკის მომსახურება	215,554	30,649
საწვავის ხარჯი	161,647	118,293
ცვეთა და ამორტიზაცია	120,393	117,906

შპს „გრუზვინპრომი“
ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები (გაგრძელება)

დაზღვევის ხარჯი	96,167	140,260
საკონსულტაციო ხარჯები	56,029	152,536
ბუნებრივი აირის ხარჯი	29,841	188,078
ელექტროენერგიის ხარჯი	26,702	455,176
ინვენტარის ხარჯი	3,455	28,480
სხვა	418,960	281,079
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7,679,393	3,462,205

9. არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) წმინდა

არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) წმინდა 2022 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2022	2021
ზარალი ფინანსური აქტივის ფულის დროითი ღირებულების დაკორექტირების გავლენით *	(2,185,877)	-
ზარალი ძირითადი საშუალების ჩამოწერებიდან	(874,113)	-
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(4,472)	(1,384)
არამატერიალური აქტივების ჩამოწერა	(1,817)	-
მომსახურების ხარჯი	(807)	(13,602)
ზარალი მს-ის რეალიზაციიდან	-	(15,685)
სულ არასაოპერაციო ხარჯები	(3,067,086)	(30,671)
შემოსავალი მს-ის რეალიზაციიდან	95,566	-
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	95,566	-
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) წმინდა	(2,971,520)	(30,671)

* 2022 წლის 5 დეკემბრის მდგომარეობით შპს გრუზვინპრომ-სა და ООО GRUZVINPROM-ს (რუსეთის ფედერაცია) შორის გაფორმდა შეთანხმება, რომლის მიხედვითაც სავაჭრო მოთხოვნის დაფარვა მოხდება წინასწარ დადგენილი გრაფიკის მიხედვით, ხოლო საბოლოო დაფარვის თარიღად განისაზღვრა 2027 წლის 31 დეკემბერი. რადგან არსებული ფინანსური აქტივი ჩანაცვლდა იმავე კონტრაგენტთან სხვა ფინანსური აქტივით არსებითად შეცვლილი პირობებით, კომპანიამ სავაჭრო მოთხოვნა დააკორექტირა ფულის დროითი ღირებულების გავლენით.

10. ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა

ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან 2022 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2022	2021
შემოსავალი სავალუტო ოპერაციებზე	2,624,658	2,054,292
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე	(2,646,734)	(936,139)
სულ წმინდა სხვა შემოსავლები/(ხარჯები)	(22,076)	1,118,153

შპს „გრუზინპრომი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2022 წლის 31 დეკემბრის; 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით შემდეგია:

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა, ავიჯი და კომპიუტერული ტექნიკა	სხვა	სულ
საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი, 2020	262,798	7,658,122	1,152,515	29,153,879	772,822	129,150	543,902	39,673,188
შეძენა	-	319,743	88,975	551,947	30,573	29,239	15,686	1,036,163
გასვლა	-	-	(13,814)	(580)	(29,285)	-	-	(43,679)
შიდა გადაადგილება	-	1,227,676	(1,227,676)	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2021	262,798	9,205,541	-	29,705,246	774,110	158,389	559,588	40,665,672
შეძენა	-	130,465	-	3,515,952	229,059	30,683	12,433	3,918,592
გასვლა	-	(616,316)	-	(1,350,764)	(34,995)	(55,646)	(378,343)	(2,436,064)
აფასება	2,966,702	2,936,600	-	7,764,978	124,688	65,605	144,063	14,002,636
ჩამოფასება	-	(7,483)	-	(1,140,197)	(97,221)	(5,200)	(8,529)	(1,258,630)
ცვეთის გადახურვა	-	(1,366,169)	-	(10,648,735)	(382,775)	(80,384)	(225,177)	(12,703,240)
31 დეკემბერი, 2022	3,229,500	10,282,638	-	27,846,480	612,866	113,447	104,035	42,188,966
დაგროვილი ცვეთა								
31 დეკემბერი 2020	-	(759,678)	-	(5,899,890)	(216,117)	(61,478)	(184,138)	(7,121,301)
ცვეთის ხარჯი	-	(333,677)	-	(2,589,420)	(82,301)	(32,474)	(75,123)	(3,112,995)
ჩამოწერა	-	-	-	177	5,665	-	-	5,842
31 დეკემბერი 2021	-	(1,093,355)	-	(8,489,133)	(292,753)	(93,952)	(259,261)	(10,228,454)
ცვეთის ხარჯი	-	(339,276)	-	(2,940,267)	(111,893)	(36,045)	(54,343)	(3,481,824)
ჩამოწერა	-	66,462	-	780,665	21,871	49,613	88,427	1,007,038
აფასების შედეგად ჩამოწერილი ცვეთა	-	1,366,169	-	10,648,735	382,775	80,384	225,177	12,703,240
31 დეკემბერი 2022	-	-	-	-	-	-	-	-
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2020	262,798	6,898,444	1,152,515	23,253,989	556,705	67,672	359,764	32,551,887
31 დეკემბერი 2021	262,798	8,112,186	-	21,216,113	481,357	64,437	300,327	30,437,218
31 დეკემბერი 2022	3,229,500	10,282,638	-	27,846,480	612,866	113,447	104,035	42,188,966

11. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2022 წლის 31 დეკემბრის; 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო დაგირავებული მიღებული სესხების სანაცვლოდ (შენიშვნა 17).

კომპანიამ 2023 წლის 15 ნოემბრის შეთხმემით დაიქირავა დამოუკიდებელი შემფასებელი შპს “FMG” და დაუკვეთა აქტივების რეალური ღირებულებით შეფასება, რომელმაც კომპანიის მიწის ნაკვეთების, შენობა-ნაგებობების და სხვა მოძრავი ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულების შესაფასებლად გამოიყენა საბაზრო მეთოდი. კომპანიის ძირითადი საშუალებების რეალური ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „FMG“-ის შეფასებით, დამრგვალებით შეადგენს 42,000,000 ლარს.

აქტივების შეფასების შედეგები კომპანიამ ასახა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშგებაში და განსხვავება საბალანსო ღირებულებებთან წარმოადგინა ძირითადი საშუალებების ჯგუფების მიხედვით. ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება ასახა მიმდინარე წლის მოგება-ზარალში, ხოლო ჯგუფის ღირებულების ზრდა წარმოადგინა კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებების გადაფასების სახით.

12. მარაგები

მარაგები 2022 წლის 31 დეკემბრის; 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენილია შემდეგი სახით:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ღვინომასალა	16,405,433	19,494,237	18,434,607
საბრენდე სპირტი	6,607,995	20,592,897	21,655,239
დამხმარე მასალა	3,166,366	3,660,482	3,002,112
არაყი	883,303	294,361	200,397
ღვინო	278,526	55,514	564,705
სხვა	1,348,998	1,005,777	742,674
სულ მარაგები	28,690,621	45,103,268	44,599,734

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის; 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები			
გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები*	4,864,488	-	-
სულ გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	4,864,488	-	-
სავაჭრო მოთხოვნები	29,340,495	22,961,162	12,037,835
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(4,281,266)	(1,221,816)	(853,349)
სულ მიმდინარე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25,059,229	21,739,346	11,184,486
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	29,923,717	21,739,346	11,184,486

ფინანსური აქტივების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია 22-ე შენიშვნაში.

შპს „გრუზვინპრომი“
ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

*2022 წლის 5 დეკემბრის მდგომარეობით შპს გრუზვინპრომ-სა და ООО GRUZVINPROM-ს (რუსეთის ფედერაცია) შორის გაფორმდა შეთანხმება, რომლის მიხედვითაც სავაჭრო მოთხოვნის დაფარვა მოხდება წინასწარ დადგენილი გრაფიკის მიხედვით, ხოლო საბოლოო დაფარვის თარიღად განისაზღვრა 2027 წლის 31 დეკემბერი. რადგან არსებული ფინანსური აქტივი ჩანაცვლდა იმავე კონტრაგენტთან სხვა ფინანსური აქტივით არსებითად შეცვლილი პირობებით, კომპანიამ სავაჭრო მოთხოვნა დააკორექტირა ფულის დროითი ღირებულების გავლებით და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახა როგორც გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საექვო მოთხოვნების რეზერვი	2022	2021
1 იანვრის მდგომარეობით	1,221,816	853,349
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	3,575,127	636,914
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაუქმება	(515,677)	(268,447)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,281,266	1,221,816

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საექვო ვალების რეზერვი და რეზერვის დასათვლელად გამოყენებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს:

**ვადაგადაცილება
დღეებში**

მოსალოდნელი ზარალების:	მიმდინარე	30-60	61 - 120	121 - 180	181 - 365	მეტე 365	სულ
საბალანსო ღირებულება	1,328,610	31,199	83,502	3,035,083	37,402	1,024,809	5,540,605
გაუფასურების რეზერვი	132,861	9,360	41,751	3,035,083	37,402	1,024,809	4,281,266

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საექვო ვალების რეზერვი და რეზერვის დასათვლელად გამოყენებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს:

**ვადაგადაცილება
დღეებში**

მოსალოდნელი ზარალების:	მიმდინარე	30-60	61 - 120	121 - 180	181 - 365	მეტე 365	სულ
საბალანსო ღირებულება	18,721	3,998	19,964	21,868	150,886	1,036,008	1,251,445
გაუფასურების რეზერვი	1,872	1,199	9,983	21,868	150,886	1,036,008	1,221,816

კოლექტიური მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, კომპანიამ დააჯგუფა ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. კომპანია ადგენს გაუფასურების რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს გაწეული ზარალის მისეულ შეფასებას სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში. ამ რეზერვის მთავარი კომპონენტები მოიცავს ზარალის სპეციფიკურ კომპონენტს, რომელიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვან დამოკიდებულებებს და კოლექტიური ზარალის კომპონენტს უკავშირდება, რომელიც დგინდება მოთხოვნის ვადაგადაცილებიდან ჩამოწრამდე თანმიმდევრულ ეტაპებს შორის გადასვლის ალბათობაზე დაფუძნებული, პატარა ნაშთების დიდი ოდენობისთვის.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს ფინანსური ინსტიტუტების მიმართ კომპანია აფასებს ისეთი მეთოდით რომელიც ასახავს: მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით; ფულის დროითი ღირებულების; გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევების გარეშე.

სარეზერვო ანგარიში სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში გამოიყენება გაუფასურების ზარალის აღრიცხვისთვის, სანამ კომპანია არ მიიღებს დამაკმაყოფილებელ მტკიცებულებას იმისას, რომ შეუძლებელია მართებული თანხის ამოღება; ასეთ შემთხვევაში, თანხა მიიჩნევა უიმედოდ და ჩამოიწერება პირდაპირ

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ფინანსურ აქტივთან მიმართებაში. კომპანიას სჯერა, რომ არ არის აუცილებელი გაუფასურების რეზერვი ვადაგადაცილებულ სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში, გარდა უკვე გათვალისწინებულისა.

კოლექტიური მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, კომპანიამ დააჯგუფა ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. კომპანია ადგენს გაუფასურების რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს გაწეული ზარალის მისეულ შეფასებას სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში. ამ რეზერვის მთავარი კომპონენტები მოიცავს ზარალის სპეციფიკურ კომპონენტს, რომელიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვან დამოკიდებულებებს და კოლექტიური ზარალის კომპონენტს უკავშირდება, რომელიც დგინდება მოთხოვნის ვადაგადაცილებიდან ჩამოწერამდე თანმიმდევრულ ეტაპებს შორის გადასვლის ალბათობაზე დაფუძნებული, პატარა ნაშთების დიდი ოდენობისთვის.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს ფინანსური ინსტუმენტების მიმართ კომპანია აფასებს ისეთი მეთოდით რომელიც ასახავს: მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით; ფულის დროითი ღირებულების; გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე.

სარეზერვო ანგარიში სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში გამოიყენება გაუფასურების ზარალის აღრიცხვისთვის, სანამ კომპანია არ მიიღებს დამაკმაყოფილებელ მტკიცებულებას იმისას, რომ შეუძლებელია მართებული თანხის ამოღება; ასეთ შემთხვევაში, თანხა მიიჩნევა უიმედოდ და ჩამოიწერება პირდაპირ ფინანსურ აქტივთან მიმართებაში. კომპანიას სჯერა, რომ არ არის აუცილებელი გაუფასურების რეზერვი ვადაგადაცილებულ სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში, გარდა უკვე გათვალისწინებულისა.

14. მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	3,347,008	10,060,112	12,247,168
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსების რეზერვი	(2,804,379)	(723,698)	(720,598)
სულ მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	542,629	9,336,414	11,526,570

ავანსების რეზერვის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
1 იანვრის მდგომარეობით	723,698	720,598
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	2,080,681	3,100
31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,804,379	723,698

15. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები 2022 წლის 31 დეკემბრის; 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრები სალაროში (ლარში დენომინირებული)	13,168	18,573	54,965
მოთხოვნისას გადასახადელი საბანკო ბალანსები:			
ლარში დენომინირებული	601,726	2,599,593	507,805
აშშ დოლარში დენომინირებული	3,037	45,849	9,803
ევროში დენომინირებული	28,213	13,573	68,411
სხვა ვალუტაში დენომინირებული	4	-	72
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	646,148	2,677,588	641,056

15. ფული და ფულის ეკვივალენტები (გაგრძელება)

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია ბანკებსა და ფინანსური ინსტიტუტებში, რომლებსაც Fitch- ის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული აქვთ შეფასებები BB- (გრძელვადიანი რეიტინგი) და B (მოკლევადიანი რეიტინგი). კომპანია არ მოელის, რომ რომელიმე კონტრაქტის ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

კომპანია მიიჩნევს, რომ მის ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი, მისი კონტრაქტების გარე საკრედიტო რეიტინგებზე დაყრდნობით.

16. კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

2022 წლის 31 დეკემბრის, კომპანიას ჰქონდა საწესდებო კაპიტალი 62,366,346 ლარის ოდენობით (2021: 62,366,346 ლარი, 2020: 62,366,346 ლარი).

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში.

17. მიღებული სესხები

კომპანიის მიღებული სესხები 2022 წლის 31 დეკემბრის; 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	ვალუტა	საპროცენტო	ვადავანობა	2022 წლის 31	2021 წლის 31	2020 წლის 31
		განაკვეთი		დეკემბერი	დეკემბერი	დეკემბერი
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	რეფ+4%	27/7/2023	2,997,253	5,024,709	5,019,745
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	რეფ+4%	19/12/2022	-	10,125,149	-
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	რეფ+4%	14/1/2022	442	165,891	1,364,100
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	რეფ+4%	5/6/2024	576,893	798,714	1,051,774
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	რეფ+4%	15/9/2023	839,943	1,738,504	6,853,219
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	15%	9/10/2023	10,208,871	-	-
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	15%	7/9/2026	627,131	-	-
შპს GVMT Group	ლარი	11.6%	2/7/2024	-	7,795,926	523,731
შპს GVMT Group	ევრო	5.5%	16/1/2023	4,374,457	15,129,546	15,503,337
სულ მიღებული სესხები				19,624,990	40,778,439	30,315,906

სესხის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სესხების მოძრაობა:

1 იანვრის მდგომარეობით

წლის განმავლობაში აღებული სასესხო ვალდებულებები

წლის განმავლობაში დაფარული სასესხო ვალდებულებები

წლის საპროცენტო ხარჯი

გადახდილი პროცენტი

კურსთაშორის სხვაობები

31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2022	2021
1 იანვრის მდგომარეობით	40,778,439	30,315,906
წლის განმავლობაში აღებული სასესხო ვალდებულებები	12,809,014	19,456,539
წლის განმავლობაში დაფარული სასესხო ვალდებულებები	(30,085,089)	(8,675,245)
წლის საპროცენტო ხარჯი	1,862,523	2,063,298
გადახდილი პროცენტი	(3,112,816)	(518,200)
კურსთაშორის სხვაობები	(2,627,081)	(1,863,859)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	19,624,990	40,778,439

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის; 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	14,744,634	16,124,227	16,706,065
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-	1,738,368
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14,744,634	16,124,227	18,444,433

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტი. კომპანიას გააჩნია რისკების მართვის პოლიტიკა, იმისთვის, რომ შესაძლებელი იქნეს ვალდებულებების დროული გადახდა.

19. მიღებული ავანსები

კომპანიის მიღებული ავანსები 2022 წლის 31 დეკემბრის შეადგენს 1,657,490 ლარს, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1,563,168 ლარს, ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 3,124,774 ლარს.

20. საგადასახადო ვალდებულებები

გადასახდელი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა წარმოდგენილია წმინდა საფუძველზე საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ გაცემული ბრძანების N 407 შესაბამისად.

21. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და შესაბამისი კანონმდებლობა ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, არსებობს ურთიერთგამომრიცხავი და ინტერპრეტირებას დაქვემდებარებული დებულებები. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო უწყებებს არ შეუძლიათ დააკისრონ კომპანიას დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები, თუ დარღვევის ჩადენის წლის ბოლოდან გასულია სამი წელი.

საქართველოში ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკი, რომელიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი თვლის, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისეულ ინტერპრეტაციაზე დაყრდნობით, იგი საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას ადეკვატურად უზრუნველყოფს. თუმცა შესაბამისი უწყებების მიერ გაკეთებული ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული იყოს და ამ ინტერპრეტაციების განხორციელებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სასამართლო დავები

2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასამართლო დავებთან დაკავშირებით და არც პირობითი ვალდებულების სახით ასახული წინამდებარე განმარტებით შენიშვნაში.

22. ფინანსური რისკი

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

სხვა საქმიანობებთან ერთად კომპანია დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილ რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. წინა პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა არსებითი ცვლილება რისკების მართვისა და შეფასების მეთოდებში.

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. მენეჯმენტი ყოველთვიური რეპორტების მიმოხილვის საფუძველზე ადგენს დანერგილი პროცესების ეფექტურობასა და იმ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურობას შესაბამისობას რომელსაც დანერგილი პროცესები არეგულირებს.

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიის შიგნით ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით.

ფინანსური რისკი მოიცავს:

- საკრედიტო რისკს
- საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და სხვა ფასთა რისკის ჩათვლით) და
- ლიკვიდურობის რისკს.

ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის პირველადი მიზნები არის რისკების ლიმიტების დადგენა, და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკების საფრთხე ამ ლიმიტის ფარგლებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქცია არის შიდა პოლიტიკების და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა, რათა საოპერაციო და იურიდიული რისკები მინიმუმამდე დავიდეს.

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებას კომპანია ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

- **დონე 1:** აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული);
- **დონე 2:** თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირ ან არაპირდაპირი ემპირიული მონაცემების მიხედვით, როგორიცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს.
- **დონე 3:** არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე. თუ პირველ და მეორე დონეებში აღწერილი ემპირიული ფასები არ არსებობს, მაშინ ხდება შეფასების სხვა მეთოდების გამოყენება;

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციის საფუძველზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, და სათანადო შეფასებების მეთოდების გამოყენებით. რეალური ღირებულების დასადგენად, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის განსჯის გამოყენებაა საჭირო. საქართველო კვლავაც ავლენს განვითარებადი ბაზრისათვის დამახასიათებელ ნიშნებს და ეკონომიკური პირობები ისევ ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე საქმიანობის მოცულობას. საბაზრო კოტირებები შეიძლება მოძველებული იყოს, იძულებითი რეალიზაციის გარიგებებს ასახავდეს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას.

22. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

კომპანია ყველა არსებულ საბაზრო ინფორმაციას იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

პროცენტის მატარებელი ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება დგინდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთსა და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად. პროცენტის მატარებელი ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება გამომდინარეობს ფულადი სახსრების ნაკადის ღირებულებიდან, რომელიც დისკონტირებულია ფულის ბაზრის მიმდინარე იმ საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება, რომელიც არის ლიკვიდური და ხასიათდება მოკლევადიანობით ან აქვს ფიქსირებული ან მცოცავი საპროცენტო განაკვეთით, უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას. მიღებული სესხების მეორე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი მერყეობს 4%-დან 11%-მდე, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს.

კაპიტალის მართვა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას დივიდენდების გაცემით, აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი სახელმწიფო ორგანოა თუ კერძო იურიდიული, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიმძნელების არსებობას. მაღალ

რისიკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. ცხრილი გვიჩვენებს საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობას.

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები გაუფასურების გამოკლებით	29,923,717	21,739,346	11,184,486
ფული და ფულის ეკვივალენტები ნაღდი ფულის გარდა	632,980	2,659,015	586,091
სულ საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა	30,556,697	24,398,361	11,770,577

საკრედიტო რისკი საბანკო ანგარიშებთან მიმართებაში უმნიშვნელოა, ვინაიდან სახსრები განთავსებულია კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებში.

კომპანიის მენეჯმენტი განიხილავს გადაუხდელი სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობის ანალიზს და მიჰყვება ვადაგადაცილებულ ბალანსებს. მენეჯმენტი შესაბამისად სათანადოდ მიიჩნევს, წარმოადგინოს ხანდაზმულობის და სხვა ინფორმაცია საკრედიტო რისკის შესახებ, როგორც გადმოცემულია შენიშვნაში 13.

შპს „გრუზენპრომი“
ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

22. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში. 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
31 დეკემბერი 2022			
აშშ დოლარი	268,705	59,816	208,889
ევრო	6,148,695	4,686,345	1,462,350
რუბლი	163,912	-	163,912
სულ 31 დეკემბერი 2022	6,581,312	4,746,161	1,835,151
31 დეკემბერი 2021			
აშშ დოლარი	45,849	539,576	(493,727)
ევრო	11,580,043	10,139,285	1,440,758
რუბლი	329,354	455,479	(126,125)
სულ 31 დეკემბერი 2021	11,955,246	11,134,340	820,906
31 დეკემბერი 2020			
აშშ დოლარი	15,071	5,573	9,498
ევრო	10,694,274	18,297,609	(7,603,335)
რუბლი	72	23,970	(23,898)
სულ 31 დეკემბერი 2020	10,709,417	18,327,152	(7,617,735)

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიას მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 30%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 30% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით. საკურსო სხვაობის გავლენა წმინდა მოგებაზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	გავლენა მოგება ზარალზე		
	2022	2021	2020
აშშ დოლარის 30% ით გამყარება	62,667	(148,118)	2,849
ევროს 30%-ით გამყარება	438,705	432,227	(2,281,001)
რუბლის 30%-ით გამყარება	49,174	(37,838)	(7,169)
აშშ დოლარის 30% ით გამყარება	(62,667)	148,118	(2,849)
ევროს 30%-ით გამყარება	(438,705)	(432,227)	2,281,001
რუბლის 30%-ით გამყარება	(49,174)	37,838	7,169

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე.

შპს „გრუზენპრომი“
ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

22. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც კომპანიას გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები. 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის მიერ აღებული ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი სესხები აღებული ლარში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს, კომპანიის ვალდებულებების გადახდისუნარიანობას. კომპანია ფრთხილად მართავს ლიკვიდურობას, რაც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ეკვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალი ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება. შემდეგი ცხრილები შედგენილი იქნა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით.

31 დეკემბერი, 2022	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
<i>ფინანსური აქტივები</i>			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	646,148	-	646,148
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25,059,229	4,864,488	29,923,717
სულ ფინანსური აქტივები	25,705,377	4,864,488	30,569,865
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14,744,634	-	14,744,634
სესხები	18,957,110	667,880	19,624,990
სულ ფინანსური ვალდებულებები	33,701,744	667,880	34,369,624
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(7,996,367)	4,196,608	(3,799,759)

31 დეკემბერი, 2021	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
<i>ფინანსური აქტივები</i>			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,677,588	-	2,677,588
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21,739,346	-	21,739,346
სულ ფინანსური აქტივები	24,416,934	-	24,416,934
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16,124,227	-	16,124,227
სესხები	11,936,000	28,842,439	40,778,439
სულ ფინანსური ვალდებულებები	28,060,227	28,842,439	56,902,666
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(3,643,293)	(28,842,439)	(32,485,732)

31 დეკემბერი, 2020	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
<i>ფინანსური აქტივები</i>			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	641,056	-	641,056
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11,184,486	-	11,184,486
სულ ფინანსური აქტივები	11,825,542	-	11,825,542
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16,706,065	-	16,706,065
სესხები	10,158,540	20,157,366	30,315,906
სულ ფინანსური ვალდებულებები	26,864,605	20,157,366	47,021,971
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(15,039,063)	(20,157,366)	(35,196,429)

ლიკვიდურობის რისკის სამართავად კომპანია იყენებს საკუთარ ფინანსურ აქტივებს, როგორცაა ფულადი რესურსები.

23. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 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 თანამშრომლები); 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.
- 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 ინდივიდუალებს.
- ვ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია ინფორმაცია 2022, 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთებისა და ტრანზაქციების შესახებ.

31 დეკემბერი 2022			
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	მფლობელები	სხვა	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,986,211	-	13,771,958
გადახდილი ავანსები	-	-	-
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,062,315	-	841,953
მიღებული სესხები	-	-	4,374,457
მიღებული ავანსები	-	-	-
31 დეკემბერი 2021			
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	მფლობელები	სხვა	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,901,144	28,791	5,723,479
გადახდილი ავანსები	-	-	2,080,681
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,941,678	7,822	718,246
მიღებული სესხები	-	-	22,925,472
31 დეკემბერი 2020			
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	მფლობელები	სხვა	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	1,629	301
გადახდილი ავანსები	-	-	3,190,654
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,922,904	-	198,000
მიღებული სესხები	-	-	16,027,068
მიღებული ავანსები	1,550,191	-	1,627,090

შპს „გრუზვინპრომი“
ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

23. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

2022			
2022 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგება	მფლობელები	სხვა	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
შემოსავალი	17,909,262	-	20,351,137
რეალიზაციის თვითღირებულება	7,629,495	-	13,929,866
ადმინისტრაციული ხარჯები	8,644	-	47,204
საპროცენტო ხარჯი	-	-	1,081,800

2021			
2021 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგება	მფლობელები	სხვა	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
შემოსავალი	8,105,493	124	7,804,098
რეალიზაციის თვითღირებულება	2,842,325	-	2,932,182
საპროცენტო ხარჯი	-	-	1,411,429

ოპერაციები წამყვან ხელმძღვანელობასთან

წამყვანმა ხელმძღვანელობამ 2022 და 2021 წლების განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შესულია საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯების კატეგორიაში (შენიშვნა 8)

	2022	2021
ხელმძღვანელობის ხელფასები და ბონუსები	267,655	325,625

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას:

- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ ფინანსური ინსტიტუტისგან დამატებით აიღო 7,300,119 ლარის ოდენობის სესხი, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ გადახდილი სესხების რაოდენობა შეადგენს 15,317,628 ლარს.

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

შპს „გრუზვინპრომი“
მმართველობითი ანგარიშგება

1.1 ჩვენ შესახებ

შპს „გრუზვინპრომი“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2008 წლის 2 სექტემბერს. კომპანიის სარეგისტრაციო ნომერია: 231289290.

კომპანია საქმიანობს საქართველოს ტერიტორიაზე და ყიდის თავის პროდუქციას როგორც საქართველოში, ასევე მის ფარგლებს გარეთ. მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს დისტრიბუირებული ალკოჰოლური სასმელების წარმოება და საბითუმო ვაჭრობა, ღვინის წარმოება და ვაჭრობა.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელი იყო შპს „Bolero & Company“ 100%-იანი წილით, რომლის 100%-იანი წილის მფლობელი არის ვახტანგ კარიჭაშვილი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კომპანიის მისამართია საქართველო, ქალაქი გურჯაანი, კოსტავას ქუჩა #1.

კომპანიის დირექტორი არის მამუკა ფოთოლაშვილი (პ/ნ 45001001274)

1.2 ჩვენი საქმიანობა

ჩვენი ქარხანა დაარსდა 1929 წელს საბჭოეთის პერიოდში და წარმოადგენდა ცენტრალურ ქარხანას, რომელიც აერთიანებდა დამატებით 10 ქარხანას და კოორდინაციას უწევდა ყურძნის მიღებას კახეთის რეგიონში. 2015 წელს საწარმო სახელმწიფოსგან შეისყიდა მსოფლიო ბაზარზე დიდი გამოცდილების მქონე კომპანია - შ.პ.ს. Bolero & Company“-მ, რომელსაც თავისი ნიშა უკვე დიდი ხანია დამკვიდრებული აქვს ბაზარზე და უდიდესი ავტორიტეტითაც სარგებლობს. ახალმა მენეჯმენტმა ახალი სისხლი გადაუხსნა საწარმოს - გაუმჯობესა, ახალი ტექნოლოგიებით აღჭურვა და გააფართოვა წარმოება და მომავალშიც აპირებს დიდი ინვესტიციების ჩადებას საწარმოს უფრო მეტად განვითარებისა და ახალ სიმაღლეებზე აყვანის მიზნით.

სეზონზე ქარხანას შეუძლია 30 000 ტონა ყურძნის გადამუშავება. საწარმოს აქვს რესურსი გადამუშავოს და შეინახოს დაახლოებით 55 000 ტონა ღვინომასალის მარაგი. ერთ სამუშაო დღეში საწარმოს ამ ეტაპზე შეუძლია დაახლოებით 150 000 ბოთლის ჩამოსხმა, თვეში 5 000 000 ბოთლის, წელიწადში 60 000 000 ბოთლის. ახლო მომავალში იგეგმება საწარმოო სიმძლავრეების მნიშვნელოვანი გაზრდა რის შემდგომაც საწარმოს შეეძლება ერთ სამუშაო დღეში მინიმუმ 200 000 ცალი ბოთლის ჩამოსხმა. ღვინოების ჩამოსხმა ძირითადად ხდება 0,75 ლიტრი ტევადობის მინის ბოთლებში, რომლებიც იფუთება 6 ერთეულიან მუყაოს ყუთებში და შემდგომ ხდება მისი რეალიზაცია. შესაძლებელია ასევე ღვინის ჩამოსხმა თიხის ჭურჭელში და ტეტრა პარკებში. კომპანიის მიერ დამზადებული წითელი და თეთრი ღვინის ასორტიმენტი მოიცავს:

წითელი ღვინის სახეობები: საფერავი; ფიროსმანი; ალაზნის ველი; მუკუზანი; ქინძმარაული; ახაშენი; უსახელაური; ხვანჭკარა; ოჯალეში.

თეთრი ღვინის სახეობები: წინანდალი; გურჯაანი; ვახისუბანი; ალაზნის ველი; ფიროსმანი; რქაწითელი; მწვანე; ტვიში; კახური და შემავრებული ღვინოები.

საწარმო ასევე ახორციელებს ჩამოსხმას გადამწმენის პირას მყოფი ისტორიული ქართული და ახლად აღზევებული ყურძნის ჯიშებისაგან შემდეგი ბრენდის ღვინოების: უსახელაური; ხვანჭკარა; ოჯალეში. ასევე ასხავს უნიკალურ ღვინო 620 არმატს რომელიც მზადდება ქართული და უცხოური საკოლექციო 620 ყურძნის ჯიშისაგან. საწარმოში თავის მხრივ აქტიურად გრძელდება მუშაობა კიდევ სხვა ახალი ბრენდების შექმნაზე და მომავალში იგეგმება ასორტიმენტის კიდევ უფრო გამრავალფეროვნება.

ქარხნის სიძველიდან გამომდინარე საწარმოს აქვს ძველი და უნიკალური სპირტის რეზერვები, რომელთა გამოყენებითაც ამზადებს შემდეგი დასახელების კონიაკებს: 3 ვარსკვლავიანს; 4 ვარსკვლავიანს(არაგვი); 5 ვარსკვლავიანს; 6 ვარსკვლავიანს; 7 ვარსკვლავიანს (ვარციხე); 8 ვარსკვლავიანს და 9 ვარსკვლავიანს. ასევე ძველ, ძალიან ძველ და საკოლექციო კონიაკებს.

ქარხანა დაკომპლექტებულია უმაღლესი კვალიფიკაციის თანამშრომლებით, რომლებიც თავისი საქმის ბრწყინვალე მცოდნეები არიან და უმაღლეს დონეზე ართმევენ თავს ხელმძღვანელების მიერ დაკისრებულ ამოცანებს. განსაკუთრებით შეიძლება გამოყოფა საწარმოს ტექნოლოგების - ღვინის და კონიაკის სპეციალისტების, რომლებიც მოწინავეები არიან ამ მიმართულებით არამარტო საქართველოს არამედ მთელი რეგიონის მასშტაბით.

დაგეგმილია საწარმოო სიმძლავრეების გაფართოება და ახალ საიმედო პარტნიორებთან თანამშრომლობა მსოფლიო ბაზარზე. კომპანია მუდამ მზადყოფნაშია ორმხრივი და სასარგებლო საქმიანობისთვის.

1.3 ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ჩვენი კომპანია აღრიცხვისათვის იყენებს აღრიცხვის სისტემას, რომელიც უზრუნველყოფს ადამიანური თვისებებიდან გამომდინარე დაშვებული შეცდომების მინიმუმამდე დაყვანას და შენახვის შესაძლებლობებთან ნებისმიერი შეფერხების შემთხვევაში მონაცემთა დაკარგვის აღმოფხვრას.

რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს.

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კრედიტით გაყიდული მომსახურებიდან. კრედიტით გაყიდვები ხდება მხოლოდ საიმედო და გამოცდილ მომხმარებლებზე. მუდმივად ხდება გადახდების მონიტორინგი. ხდება თითოეული მომხმარებლის ფინანსური შესაძლებლობების შესწავლა, გადაწყვეტილების მიღება მომსახურების გაწევისა და კონსიგნაციის პირობებთან დაკავშირებით, ხდება ამ შესწავლის საფუძველზე.

სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს აღნიშნული რისკის მართვას ფასების ლავირების მეშვეობით.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას. კომპანია მკაცრად აკონტროლებს როგორც დებიტორულ, ასევე კრედიტორულ დავალიანებას და უზრუნველყოფს ოპერირებისთვის საკმარისი სახსრების აკუმულირებას.

საოპერაციო რისკები ძირითადად უკავშირდება ინფლაციას, რასაც კომპანია უპირისპირდება ფასების ლავირებით.

1.4 ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

წარმოგიდგენთ კომპანიის ფინანსურ შედეგებს 2022 და 2021 წლების მიხედვით.

მომგებიანობის კოეფიციენტი	2022	2021
საერთო მოგების მარჟა	28%	32%
საოპერაციო მოგების მარჟა	13%	15%
წმინდა მოგების მარჟა	1%	11%
უკუგება კაპიტალზე	4%	9%
უკუგება აქტივებზე	1%	2%
ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	2022	2021
ლიკვიდობის კოეფიციენტი	2.79	1.87
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.53	2.66
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.73	1.14

მომავლის გეგმა

კომპანია მიისწრაფის მუდმივი განვითარებისა და წინსვლისაკენ, შესაბამისად მისი სამომავლო გეგმები მიმართულია კომპანიის მოგებიანობის, ზრდისა და ორგანიზაციული კულტურის განვითარებისკენ.

საინვესტიციო აქტივობები:

2022 წლის მანძილზე მნიშვნელოვანი საინვესტიციო აქტივობები არ განხორციელებულა

დირექტორი ----- მამუკა ფოთოლაშვილი

შპს „გრუზვინპრომი“
ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

მომავლის გეგმა

კომპანია მიისწრაფის მუდმივი განვითარებისა და წინსვლისაკენ, შესაბამისად მისი სამომავლო გეგმები მიმართულია კომპანიის მოგებიანობის, ზრდისა და ორგანიზაციული კულტურის განვითარებისკენ.

საინვესტიციო აქტივობები:

2022 წლის მანძილზე მნიშვნელოვანი საინვესტიციო აქტივობები არ განხორციელებულა

დირექტორი მამუკა ფოთოლაშვილი

