



2023

BOLERO
WINE AND DISTILERY

შპს „Bolero & Company“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3-6
ფინანსური ანგარიშგება	
მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება	7
ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება	10
ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები	
1. ძირითადი საქმიანობა	11
2. მომზადების საფუძველი	11
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის არსებითი პრინციპები	12
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	24
5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	25
6. ამონაგები	26
7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	26
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	26
9. მიწოდების და რეალიზაციის ხარჯები	27
10. არასაოპერაციო ხარჯი	27
11. წმინდა მოგება / (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	27
12. ძირითადი საშუალებები	28
13. ინვესტიციები შეიღობილ საწარმოებში	29
14. საინვესტიციო ქონება	30
15. მარაგები	30
16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31
17. გაცემული სესხები	32
18. გადახდილი ავანსები	32
19. ფული და ფულის ეკვივალენტები	32
21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	34
22. მიღებული ავანსები	34
23. საწესდებო კაპიტალი	34
24. პირობითი ვალდებულებები	35
25. ფინანსური რისკი	35
26. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	41
27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	43
მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	44

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „Bolero & Company“-ს მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „Bolero & Company“-ის (შემდგომში „კომპანია“) ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებას, ამავე თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალურ ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ინდივიდუალურ ანგარიშგებას, ასევე ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე თანდართულ შენიშვნებს, მათ შორის არსებითი სააღრიცხო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“, აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული მარაგების მდგომარეობისა და ოდენობის შესახებ, რაც ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 88,637,084 ლარით. ამასთანავე, გარკვეული უზუსტობები გამოვლინდა მარაგების ღირებულების ფორმულაში, კერძოდ, აუდიტის მსვლელობის დროს გამოვლინდა პროგრამული ხარვეზები მარაგების წარმოებასთან დაკავშირებით, შესაბამისად, ვერ დავადასტურეთ 20,185,358 ლარის მარაგების ღირებულების სისწორე. ანალოგიურად, ვერ დავრწმუნდით 2023 წლის მარაგების საწყისი ნაშთების ღირებულების სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 22,002,264 ლარით. კომპანია არ ახდენს საწარმოო ზედნადების დანახარჯების გადანაწილებას საწარმოო სიმძლავრის მიხედვით, რაც ართულებს მარაგის თვითღირებულების სისწორის დადგენას. ვინაიდან მარაგების ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში, ჩვენ აგრეთვე ვერ მოვახდინეთ 2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

2023 წლის 15 ივნისს გურჯაანის მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე დაფიქსირდა საშიში მეტეოროლოგიური მოვლენები - ძლიერი წვიმა ელ-ჭექით და სეტყვა, რამაც გამოიწვია წყალმოვარდნა, განვითარდა ღვარცოფული პროცესები და დაიტბორა ტერიტორიები. კომპანიამ ჩამოწერა აღნიშნული სტიქიის შედეგად განადგურებული მარაგები, 3,146,198 ლარის ღირებულებით. აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ ვერ დავრწმუნდით ჩამოწერილი მარაგების სისრულესა და ღირებულების სისწორეში. ყოველივე ზემოთ აღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ მარაგებში, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა

სრული შემოსავლისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

კომპანიამ კერძო ექსპერტის მეშვეობით მოახდინა ძირითადი საშუალებების შეფასება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. გამომდინარე იქიდან, რომ ძირითად საშუალებებზე განხორციელებული ცვლილების შესახებ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი რწმუნება, ვერ შევძელით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადაფასებული ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის შედეგად წარმოქმნილი „გადაფასების რეზერვის“ სიზუსტის დადასტურება, რაც 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 1,558,662 ლარით.

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

ჩვენ დამოუკიდებლობი 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

შესადარისი ინფორმაციის კორექტირება

კომპანიის 2023 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩვენ აგრეთვე ჩავატარეთ მე-5 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომლებიც ეხება 2022 წლის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას. 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 ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენ აუდიტორულ დასკვნას. ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი პირობითი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

ინდივიდუალური 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 ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის 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, ინდივიდუალური 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 ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, თანდართული ინდივიდუალური 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.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად 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 ინდივიდუალური 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 ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ინდივიდუალური 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 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხდენილია 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის ინდივიდუალურ 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 ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

2024 წლის 30 დეკემბერი

თბილისი, საქართველო

- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად 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 ინდივიდუალური 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 ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად 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 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

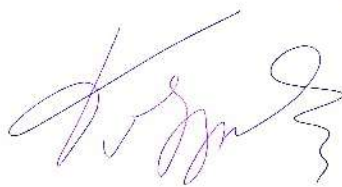
- ▶ თანხედენილია 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

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

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

2024 წლის 30 დეკემბერი

თბილისი, საქართველო



შპს „BOLERO & COMPANY“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022* გადაანგარიშებული
ამონაგები	6	75,394,429	71,163,614
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(54,815,418)	(54,734,038)
საერთო მოგება		20,579,011	16,429,576
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(2,978,701)	(9,151,517)
მიწოდების და რეალიზაციის ხარჯები	9	(1,967,147)	(2,074,085)
საოპერაციო მოგება		15,633,163	5,203,974
არასაოპერაციო შემოსავალი /(ხარჯი), წმინდა	10	(3,169,871)	5,102,387
ფინანსური შემოსავალი	17	2,465,655	635,435
ფინანსური ხარჯი	20	(3,748,092)	(2,071,970)
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-	635,294
წმინდა მოგება საკუროს სხვაობიდან	11	(941,188)	2,899,061
ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოფასებიდან	12	-	(1,558,662)
მოგება დაბეგრდამე		10,239,667	10,845,519
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა მოგება		10,239,667	10,845,519
სხვა სრული შემოსავალი:		-	-
ძირითადი საშუალების გადაფასების ეფექტი	12	-	2,280,654
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		10,239,667	13,126,173

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 დეკემბერს:

ირაკლი ბექაური
დირექტორი

დართული შენიშვნები 11-46 გვერდებზე წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „BOLERO & COMPANY“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022* გადაანგარიშებული
ამონაგები	6	75,394,429	71,163,614
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(54,815,418)	(54,734,038)
საერთო მოგება		20,579,011	16,429,576
საერთო და აღმინისტრაციული ხარჯები	8	(2,978,701)	(9,151,517)
მიწოდების და რეალიზაციის ხარჯები	9	(1,967,147)	(2,074,085)
საოპერაციო მოგება		15,633,163	5,203,974
არასაოპერაციო შემოსავალი /(ხარჯი), წმინდა	10	(3,169,871)	5,102,387
ფინანსური შემოსავალი	17	2,465,655	635,435
ფინანსური ხარჯი	20	(3,748,092)	(2,071,970)
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		-	635,294
წმინდა მოგება საკუთროს სხვაობიდან	11	(941,188)	2,899,061
ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოფასებიდან	12	-	(1,558,662)
მოგება დაბეგვრდამე		10,239,667	10,845,519
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა მოგება		10,239,667	10,845,519
სხვა სრული შემოსავალი:		-	-
ძირითადი საშუალების გადაფასების ეფექტი	12	-	2,280,654
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		10,239,667	13,126,173

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 დეკემბერს:

ირაკლი ბექაური
დირექტორი



დართული შენიშვნები 11-46 გვერდებზე წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „BOLERO & COMPANY“

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 *	31 დეკემბერი 2021 *
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	12	18,664,799	18,034,064	13,411,075
აქტივის გამოყენების უფლება		71,975	204,008	262,073
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში	13	35,207,575	35,070,910	34,560,795
ბიოლოგიური აქტივები		-	138,806	138,806
საინვესტიციო ქონება	14	2,704,424	2,704,424	168,776
არამატერიალური აქტივები		37,383	38,740	33,836
სულ გრძელვადიანი აქტივები		56,686,156	56,190,952	48,575,361
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	15	88,637,084	93,565,662	38,519,853
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	19,709,080	25,279,979	18,084,817
სხვა აქტივები		16,172	16,172	-
გაცემული სესხები	17	29,331,355	17,752,241	-
საგადასახადო აქტივები, წმინდა		257,541	406,128	308,958
გადახდილი ავანსები	18	2,068,579	1,744,634	17,953,221
ფული და ფულის ეკვივალენტები	19	989,853	3,823,446	6,680,557
სულ მიმდინარე აქტივები		141,009,664	142,588,262	81,547,406
სულ აქტივები		197,695,820	198,779,214	130,122,767
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	20	22,064,535	19,504,058	18,801,219
საიჯარო ვალდებულება		-	114,371	184,193
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		22,064,535	19,618,429	18,985,412
მიმდინარე ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	20	37,240,676	53,915,287	21,445,666
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	17,713,469	34,910,198	12,463,324
საიჯარო ვალდებულება		72,530	93,560	104,426
მიღებული ავანსები	22	17,056,110	13,752,609	13,713,481
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		72,082,785	102,671,654	47,726,897
სულ ვალდებულებები		94,147,320	122,290,083	66,712,309
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	23	17,625,191	805,489	852,989
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	12	2,280,654	2,280,654	-
გაუნაწილებელი მოგება		83,642,655	73,402,988	62,557,469
სულ კაპიტალი		103,548,500	76,489,131	63,410,458
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		197,695,820	198,779,214	130,122,767

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 და 2021 წლების ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 დეკემბერს:

ირაკლი ბექაური

დირექტორი

დართული შენიშვნები 11-46 გვერდებზე წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „BOLERO & COMPANY“

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარიში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 *	31 დეკემბერი 2021 *
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
მირითადი საშუალებები	12	18,664,799	18,034,064	13,411,075
აქტივის გამოყენების უფლება		71,975	204,008	262,073
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში	13	35,207,575	35,070,910	34,560,795
ბიოლოგიური აქტივები		-	138,806	138,806
საინვესტიციო ქონება	14	2,704,424	2,704,424	168,776
არამატერიალური აქტივები		37,383	38,740	33,836
სულ გრძელვადიანი აქტივები		56,686,156	56,190,952	48,575,361
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	15	88,637,084	93,565,662	38,519,853
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	19,709,080	25,279,979	18,084,817
სხვა აქტივები		16,172	16,172	-
გაცემული სესხები	17	29,331,355	17,752,241	-
საგადასახადო აქტივები, წმინდა		257,541	406,128	308,958
გადახდილი ავანსები	18	2,068,579	1,744,634	17,953,221
ფული და ფულის ეკვივალენტები	19	989,853	3,823,446	6,680,557
სულ მიმდინარე აქტივები		141,009,664	142,588,262	81,547,406
სულ აქტივები		197,695,820	198,779,214	130,122,767
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	20	22,064,535	19,504,058	18,801,219
საიჯარო ვალდებულება		-	114,371	184,193
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		22,064,535	19,618,429	18,985,412
მიმდინარე ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	20	37,240,676	53,915,287	21,445,666
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	17,713,469	34,910,198	12,463,324
საიჯარო ვალდებულება		72,530	93,560	104,426
მიღებული ავანსები	22	17,056,110	13,752,609	13,713,481
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		72,082,785	102,671,654	47,726,897
სულ ვალდებულებები		94,147,320	122,290,083	66,712,309
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	23	17,625,191	805,489	852,989
მირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	12	2,280,654	2,280,654	-
გაუნაწილებელი მოგება		83,642,655	73,402,988	62,557,469
სულ კაპიტალი		103,548,500	76,489,131	63,410,458
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		197,695,820	198,779,214	130,122,767

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 და 2021 წლების ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 დეკემბერს:

ირაკლი ბექაური
 დირექტორი

დართული შენიშვნები 11-46 გვერდებზე წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „BOLERO & COMPANY“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 23)	ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით * (გადაანგარიშებული)	852,989	-	62,557,469	63,410,458
კაპიტალის ზრდა	7,500	-	-	7,500
კაპიტალის შემცირება	(55,000)	-	-	(55,000)
სულ წლის მთლიანი შემოსავალი	-	-	10,845,519	10,845,519
შვილობილი კომპანიის კაპიტალში შეტანილი მ/ს გადაფასების რეზერვი	-	2,280,654	-	2,280,654
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით * (გადაანგარიშებული)	805,489	2,280,654	73,402,988	76,489,131
კაპიტალის ზრდა	16,819,702	-	-	16,819,702
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	10,239,667	10,239,667
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	17,625,191	2,280,654	83,642,655	103,548,500

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 და 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 დეკემბერს:

ირაკლი ბექაური

დირექტორი

დართული შენიშვნები 11-46 გვერდებზე წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „BOLERO & COMPANY“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 23)	ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით *	852,989	-	62,557,469	63,410,458
(გადაანგარიშებული)				
კაპიტალის ზრდა	7,500	-	-	7,500
კაპიტალის შემცირება	(55,000)	-	-	(55,000)
სულ წლის მთლიანი შემოსავალი	-	-	10,845,519	10,845,519
შვილობილი კომპანიის კაპიტალში შეტანილი მ/ს გადაფასების რეზერვი	-	2,280,654	-	2,280,654
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით *	805,489	2,280,654	73,402,988	76,489,131
(გადაანგარიშებული)				
კაპიტალის ზრდა	16,819,702	-	-	16,819,702
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	10,239,667	10,239,667
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	17,625,191	2,280,654	83,642,655	103,548,500

* ზოგიერთი ნაწევნი თანხა არ შეესაბამება 2022 და 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 დეკემბერს:

იროკლი ბექაური
დირექტორი



დართული შენიშვნები 11-46 გვერდებზე წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „BOLERO & COMPANY“

ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022*
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		10,239,667	10,845,519
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	7,8	1,208,082	122,397
საპროცენტო ხარჯი		3,748,092	2,071,970
საპროცენტო შემოსავალი	17	(2,465,655)	(635,435)
მოგება ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		-	(635,294)
ზარალი ძირითადი საშუალების ჩამოფასებიდან		-	1,558,662
ზარალი ბიოლოგიური აქტივების ჩამოწერიდან		138,806	-
ინვენტარიზაციის შედეგად აღმოჩენილი აქტივები		-	(4,395,578)
მოთხოვნების გაუფასურება	16	6,222,560	9,580,074
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან	11	941,188	(2,899,061)
ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან		20,032,740	15,613,254
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე			
(ზრდა) / შემცირება მარაგებში		4,928,578	(55,045,809)
ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(536,443)	(18,075,824)
(ზრდა) / შემცირება გადახდილ ავანსებში		(323,945)	16,208,587
ზრდა წმინდა საგადასახადო აქტივებში		148,587	(97,169)
ზრდა სხვა აქტივებში		-	(16,173)
(შემცირება) / ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(17,185,461)	22,802,387
ზრდა მიღებულ ავანსებში		3,303,501	39,128
ფულადი სახსრები მიღებული / (გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობაში		10,367,557	(18,571,619)
პროცენტამდე და დაბეგვრამდე			
სესხებზე გადახდილი პროცენტები	20	(2,530,872)	(1,896,226)
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული / (გამოყენებული)		7,836,685	(20,467,845)
საოპერაციო საქმიანობიდან			
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(5,093,226)	(11,768,574)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		3,339,785	10,339,364
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		-	(4,904)
შვილობილი კომპანიის კაპიტალში დამატებითი ფულადი შენატანები		(136,665)	(510,115)
სესხის გაცემა	17	(10,569,077)	(18,600,591)
გაცემული სესხის დაბრუნება	17	1,624,764	850,164
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(10,834,419)	(19,694,656)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები	20	28,331,557	75,845,862
სესხის ძირის გადახდა	20	(44,517,953)	(37,376,893)
საიჯარო ვალდებულების ძირის დაფარვა		(84,534)	(139,221)
საკუთარი კაპიტალის ზრდა / (შემცირება)	23	16,819,702	(47,500)
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული საფინანსო საქმიანობიდან		548,772	38,282,248
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა კლება		(2,448,962)	(1,880,253)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		3,823,446	6,680,557
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე		(384,631)	(976,858)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს		989,853	3,823,446

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 დეკემბერს:

ირაკლი ბექაური
 დირექტორი

დართული შენიშვნები 11-46 გვერდებზე წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „BOLERO & COMPANY“

ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022*
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		10,239,667	10,845,519
კორექტირებები:		-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	7,8	1,208,082	122,397
საპროცენტო ხარჯი		3,748,092	2,071,970
საპროცენტო შემოსავალი	17	(2,465,655)	(635,435)
მოგება ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		-	(635,294)
ზარალი ძირითადი საშუალების ჩამოფასებიდან		-	1,558,662
ზარალი ბიოლოგიური აქტივების ჩამოწერიდან		138,806	-
ინვენტარიზაციის შედეგად აღმოჩენილი აქტივები		-	(4,395,578)
მოთხოვნების გაუფასურება	16	6,222,560	9,580,074
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	11	941,188	(2,899,061)
ფულადი სახსრების შემოძენა საოპერაციო საქმიანობიდან		20,032,740	15,613,254
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე			
(ზრდა) / შემცირება მარაგებში		4,928,578	(55,045,809)
ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(536,443)	(18,075,824)
(ზრდა) / შემცირება გადახდილ ავანსებში		(323,945)	16,208,587
ზრდა წმინდა საგადასახადო აქტივებში		148,587	(97,169)
ზრდა სხვა აქტივებში		-	(16,173)
(შემცირება) / ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(17,185,461)	22,802,387
ზრდა მიღებულ ავანსებში		3,303,501	39,128
ფულადი სახსრები მიღებული / (გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობაში		10,367,557	(18,571,619)
პროცენტამდე და დაბეგვრამდე			
სესხებზე გადახდილი პროცენტები	20	(2,530,872)	(1,896,226)
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული / (გამოყენებული)		7,836,685	(20,467,845)
საოპერაციო საქმიანობიდან			
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(5,093,226)	(11,768,574)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		3,339,785	10,339,364
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		-	(4,904)
შვილობილი კომპანიის კაპიტალში დამატებითი ფულადი შენატანები		(136,665)	(510,115)
სესხის გაცემა	17	(10,569,077)	(18,600,591)
გაცემული სესხის დაბრუნება	17	1,624,764	850,164
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(10,834,419)	(19,694,656)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები	20	28,331,557	75,845,862
სესხის ძირის გადახდა	20	(44,517,953)	(37,376,893)
საიჯარო ვალდებულების ძირის დაფარვა		(84,534)	(139,221)
საკუთარი კაპიტალის ზრდა / (შემცირება)	23	16,819,702	(47,500)
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული საფინანსო საქმიანობიდან		548,772	38,282,248
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა კლება		(2,448,962)	(1,880,253)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		3,823,446	6,680,557
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე		(384,631)	(976,858)
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს		989,853	3,823,446

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 დეკემბერს:

ირაკლი ბეჟაძე
დირექტორი



დართული შენიშვნები 11-46 გვერდებზე წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ძირითადი საქმიანობა

(ა) ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს „Bolero & Company“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2012 წლის 14 ნოემბერს. კომპანიის სარეგისტრაციო ნომერია: 404431726.

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.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელია ვახტანგ კარიჭაშვილი 100%-იანი წილით.

კომპანიის მისამართია საქართველო, ქალაქი თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ქუჩიშვილის ქ. #12-14-16.

ამ ანგარიშგების გამოშვების მომენტში კომპანიის დირექტორი არის ირაკლი ბექაური.

(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 ინდივიდუალური 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 ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ (შემდეგში „ფასს“) შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ზასს) მიერ.

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

(ბ) შეფასების საფუძველი

ინდივიდუალური 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)

(დ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ ინდივიდუალური 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, ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

ხელმძღვანელობამ შეფასებისას გაითვალისწინა აგრეთვე რუსეთ-უკრაინის ომის 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 არსებითი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის არსებითი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ინდივიდუალური 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 მოგება-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 მოგება საკურსო სხვაობიდან“ ნეტო სიდიდით.

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

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
1 USD/GEL	2.6894	2.7020	3.0976
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844	3.5040
წლის საშუალო გაცვლითი კურსი	2023	2022	
1 USD/GEL	2.6234	2.9156	
1 EUR/GEL	2.8365	3.0792	

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის არსებითი პრინციპები (გაგრძელება)

(ბ) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანია აღიარებს ამონაგებს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის 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:

(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.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის არსებითი პრინციპები (გაგრძელება)

(ბ) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

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.

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 გაწევისთანავე 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 შევებულებები 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 კოსტრუქციული 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 შეესაბამება, 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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის არსებითი პრინციპები (გაგრძელება)

(დ) მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

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 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 საბაზისო 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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის არსებითი პრინციპები (გაგრძელება)

(ვ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

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 წარმოიშობა 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 აღრიცხება 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 შემდეგნაირად ნაწილდება:

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
მიწის ნაკვეთები	ცვეთა არ ერიცხება
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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის არსებითი პრინციპები (გაგრძელება)

(ზ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

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

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 ხემძღვანელობამ 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)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის არსებითი პრინციპები (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

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 დაკვირვებად 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.

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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის არსებითი პრინციპები (გაგრძელება)

(თ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

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.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის 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 ფული და ფულის 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.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის არსებითი 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 გასანაწილებელ 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 მისაკუთვნებელი მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების თანხა არ იზრდება დაბალი მწარმოებლურობის ან მოწყობილობების მოცდენების გამო. გაუნაწილებელი ზედნადები ხარჯები ჩაითვლება იმ პერიოდის ხარჯებად, რომელშიც იქნა გაწეული. საანგარიშგებო პერიოდში, რომლისთვისაც დამახასიათებელია წარმოების განსაკუთრებულად მაღალი დონე, პროდუქციის ერთეულზე მიკუთვნებული 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 შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების სამართლიანი ღირებულებით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის არსებითი პრინციპები (გაგრძელება)

(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 მიკუთვნებადი ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო ვალდებულებებს და სესხებს.

შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი 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 პროცენტიანი 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 ჩანაცვლდება 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 ინდივიდუალური 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,

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის არსებითი პრინციპები (გაგრძელება)

(მ) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

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.

(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.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის არსებითი პრინციპები (გაგრძელება)

(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 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 კვოტირებული 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 კვოტირებულ ფასებს, როგორცაა საპროცენტო განაკვეთის მრუდი, ნაგულისხმევი ცვალებადობა და საკრედიტო სპრედი.
- ▶ დონე 3 ფინანსური ინსტრუმენტები - ისინი რომლებიც მოიცავენ ერთ ან მეტ არასაბაზისო მონაცემებს, რომელიც არსებითია მთლიანი შეფასებისათვის.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის არსებითი პრინციპები (გაგრძელება)

(პ) საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ინდივიდუალური 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 ინდივიდუალური 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 მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისთვის.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებები იცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადის 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. კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადას ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს. 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 აღრიცხულია ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მოახდინა შეცდომის იდენტიფიცირება 2022 და 2021 წლის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში, შესაბამისად მოხდა წინა საანგარიშგებო პერიოდის ნაშთების კორექტირება. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მსგავსი სახით ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა უფრო სწორ სურათს გვაჩვენებს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია შეცდომის გასწორების ეფექტი კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	17,075,657	958,407	18,034,064
აქტივის გამოყენების უფლება	177,164	26,844	204,008
საიჯარო ვალდებულება.	(99,834)	(14,537)	(114,371)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(36,221,064)	1,310,866	(34,910,198)
საიჯარო ვალდებულება	(80,774)	(12,787)	(93,561)
გაუნაწილებელი მოგება	(71,134,195)	(2,268,793)	(73,402,988)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(53,225,498)	(1,508,540)	(54,734,038)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(10,887,372)	1,735,855	(9,151,517)
მიწოდების და რეალიზაციის ხარჯები	(1,824,122)	(249,963)	(2,074,085)
ფინანსური შემოსავალი	1,571,718	(936,283)	635,435
ფინანსური ხარჯი	(3,006,988)	935,018	(2,071,970)
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	(1,886,416)	2,521,710	635,294
წმინდა მოგება / (ზარალი) საკუროს სხვაობიდან	2,969,077	(70,016)	2,899,061

ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობაში	(19,533,173)	(934,672)	(20,467,845)
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში	(20,634,519)	939,863	(19,694,656)
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული საფინანსო საქმიანობიდან	38,287,439	(5,191)	38,282,248

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	13,074,796	336,279	13,411,075
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(11,968,056)	(495,267)	(12,463,323)
გაუნაწილებელი მოგება	(62,716,457)	158,988	(62,557,469)

შპს „BOLERO & COMPANY“**ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები****2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის***(ქართულ ლარში)***6. ამონაგები**

ამონაგები 2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
შემოსავალი რეალიზაციიდან	77,825,490	74,003,938
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	(2,431,061)	(2,840,324)
სულ ამონაგები	75,394,429	71,163,614

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია 1-ელ შენიშვნაში.

7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
პირდაპირი ხარჯები	48,277,552	43,263,893
ზედნადები ხარჯები	4,656,099	9,956,412
პირდაპირი ხელფასი	1,113,596	1,513,733
ცვეთა	768,171	-
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	54,815,418	54,734,038

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	4,368,572	3,820,097
საგადასახადო ხარჯები	411,059	678,254
ცვეთა და ამორტიზაცია	368,667	23,434
ლაბორატორიული და ექსპერტიზის ხარჯები	182,752	187,772
ბანკის მომსახურების ხარჯები	177,320	1,152,718
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯი*	136,453	129,717
რემონტის და შეკეთების ხარჯები	128,514	448,203
საწვავის ხარჯი	88,967	115,869
წარმომადგენლობითი ხარჯი	79,051	222,268
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	71,244	98,963
საოფისე ხარჯები	44,079	30,049
კომუნალური ხარჯი	33,740	26,599
დაზღვევის ხარჯი	27,394	32,663
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი/(აღდგენა)	(3,357,514)	1,801,064
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	218,403	383,847
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,978,701	9,151,517

*საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯებში აუდიტის მომსახურების ხარჯი 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შეადგენს: 55,000 ლარს (2022: 55,100 ლარს).

9. მიწოდების და რეალიზაციის ხარჯები

მიწოდების და რეალიზაციის ხარჯები 2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	1,629,441	1,506,798
რეკლამის ხარჯები	303,537	473,439
დიზაინერული მომსახურება	6,399	47,632
სხვა ხარჯები	27,770	46,216
სულ საერთო მიწოდების და რეალიზაციის ხარჯები	1,967,147	2,074,085

10. არასაოპერაციო შემოსავალი /(ხარჯი), წმინდა

არასაოპერაციო შემოსავალი /(ხარჯი), წმინდა 2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
ინვენტარიზაციის შედეგად აღმოჩენილი აქტივები	-	6,063,495
სხვა შემოსავალი	224,749	713,435
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	224,749	6,776,930
ზარალი დაზიანებული მარაგებისგან	(3,331,255)	-
ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციის შედეგად ჩამოწერილი აქტივები	-	(1,667,917)
სხვა ხარჯი	(63,365)	(6,626)
სულ არასაოპერაციო ხარჯები	(3,394,620)	(1,674,543)
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) წმინდა	(3,169,871)	5,102,387

*2023 წლის 15 ივნისს გურჯაანის მუნიციპალიტეტის ტერიტორიაზე დაფიქსირდა საშიში მეტეოროგიური მოვლენები - ძლიერი წვიმა ელ-ჭექით და სეტყვა, რამაც გამოიწვია წყალმოვარდნა, განვითარდა ღვარცოფული პროცესები და დაიტბორა ტერიტორიები. კომპანიამ აღნიშნული სტიქიის შედეგად ჩამოწერა განადგურებული მარაგები 3,146,198 ლარის ღირებულებით.

11. წმინდა მოგება / (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან

წმინდა მოგება / (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან 2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება	72,503,270	6,534,542
ფული და ფულის ეკვივალენტები	71,618,238	13,310
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	348,236	22,790
სესხები	242,831	6,133,954
გაცემული სესხები	170,217	-
სავაჭრო ვალდებულებები	108,961	355,513
საიჯარო ვალდებულება	14,787	8,975
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი	(73,444,458)	(3,635,481)
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(72,002,869)	(990,168)
სესხები	(1,109,807)	(688,314)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(233,018)	(1,323,378)
სავაჭრო ვალდებულებები	(97,693)	-
გაცემული სესხები	(1,071)	(633,621)
საკურსო სხვაობის წმინდა შედეგი	(941,188)	2,899,061

შპს „BOLERO & COMPANY“

ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

12. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით შემდეგია:

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა, ავიჯი და კომპიუტერული ტექნიკა	სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება								
31 დეკემბერი, 2021	552,076	4,855	2,946,627	7,546,573	1,592,593	729,902	43,513	13,416,139
შეძენა	9,787,329	42,686	379,934	1,659,824	40,800	109,146	146	12,019,865
დათვლის შედეგად გამოვლენილი აქტივები	253,156	1,940,000	-	996,691	-	285,437	-	3,475,284
გასვლა	(9,736,125)	(20,354)	-	(156,780)	(42,104)	-	-	(9,955,363)
დათვლის შედეგად ჩამოსაწერი აქტივები	-	(4,856)	-	(1,360,024)	-	(245,209)	(5,265)	(1,615,354)
აფასება	2,040,754	-	-	-	-	239,899	-	2,280,653
ჩამოფასება	-	-	-	(961,185)	(586,145)	(380)	(10,952)	(1,558,662)
31 დეკემბერი, 2022	2,897,190	1,962,331	3,326,561	7,725,099	1,005,144	1,118,795	27,442	18,062,562
შეძენა	45,600	4,086,652	-	650,458	264,164	46,149	203	5,093,226
გასვლა	-	-	(3,326,561)	-	-	-	(449)	(3,327,010)
31 დეკემბერი, 2023	2,942,790	6,048,983	-	8,375,557	1,269,308	1,164,944	27,196	19,828,778
დაგროვილი ცვეთა								
31 დეკემბერი 2021	-	-	-	(5,064)	-	-	-	(5,064)
ცვეთის ხარჯი	-	-	-	(23,434)	-	-	-	(23,434)
31 დეკემბერი 2022	-	-	-	(28,498)	-	-	-	(28,498)
ცვეთის ხარჯი	-	(110,399)	-	(781,753)	(77,157)	(162,553)	(3,619)	(1,135,481)
31 დეკემბერი 2023	-	(110,399)	-	(810,251)	(77,157)	(162,553)	(3,619)	(1,163,979)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2022	2,897,190	1,962,331	3,326,561	7,696,601	1,005,144	1,118,795	27,442	18,034,064
31 დეკემბერი 2023	2,942,790	5,938,584	-	7,565,306	1,192,151	1,002,391	23,577	18,664,799

12. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

კომპანიის ძირითადი საშუალებების ნაწილი, კერძოდ, მოძრავი ქონება 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო დაგირავებული მიღებული სესხების სანაცვლოდ (შენიშვნა 20).

კომპანიამ 2023 წლის 15 ნოემბრისა და 2023 წლის 1-ლი სექტემბრის შეთანხმებით დაიქირავა დამოუკიდებელი შემფასებელი შპს „ფინანსური მართვის ჯგუფი“ და დაუკვეთა აქტივების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, რომელმაც ჯგუფის მიწის ნაკვეთების, შენობა-ნაგებობების და ასევე მოძრავი ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოიყენა საბაზრო მეთოდი.

აქტივების შეფასების შედეგები კომპანიამ ასახა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში და განსხვავება საბალანსო ღირებულებებთან წარმოადგინა ძირითადი საშუალებების ჯგუფების მიხედვით. ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება ასახა 2022 წლის მოგება-ზარალში, ხოლო ჯგუფის ღირებულების ზრდა წარმოადგინა კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებების გადაფასების სახით. გადაფასების შედეგად ზარალმა ჩამოფასებიდან შეადგინა 1,558,662 ლარი, ხოლო გადაფასების რეზერვი 2,280,654 ლარია. კომპანია მიიჩნევს რომ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების სამართლიან ღირებულებაში მნიშვნელოვანი ცვლილება არ მომხდარა.

13. ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში

ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენილია შემდეგი სახით:

დასახელება	საოპერაციო საქმიანობა	წლის ფლობა		ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება	
		31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
შპს გრუზვინპრომი	ალკოჰოლური სასმელების წარმოება და დისტრიბუცია	100%	100%	25,731,064	25,731,064
შპს ბოლერო ბიო ფუდს	სოფლის მეურნეობა	100%	100%	9,476,511	9,339,846
სულ ინვესტიციები				35,207,575	35,070,910

	2023	2022
ნაშთი წლის დასაწყისში	35,070,910	34,560,795
დამატებითი ფულადი შენატანები	156,165	510,115
კაპიტალის შემცირება (ფულის გამოტანა)	(19,500)	-
ნაშთი წლის ბოლოს	35,207,575	35,070,910

შპს „BOLERO & COMPANY“

ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

14. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

სამართლიანი ღირებულება	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	სულ
31 დეკემბერი, 2021	168,776	-	168,776
დათვლის შედეგად გამოვლენილი აქტივები	1,221,000	1,367,212	2,588,212
ჩამოფასება	(52,564)	-	(52,564)
31 დეკემბერი, 2022	1,337,212	1,367,212	2,704,424
შემოსვლა	-	-	-
გასვლა	-	-	-
31 დეკემბერი, 2023	1,337,212	1,367,212	2,704,424

საინვესტიციო ქონება შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით, კომპანიის მიერ დაქირავებული კერძო შემფასებლის (შენიშვნა 12) მიერ. ხელმძღვანელობის შეფასებით ბოლო შეფასებიდან სამართლიანი ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილება არ მომხდარა.

15. მარაგები

მარაგები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საბრუნდე სპირტი	57,298,006	55,540,216
ღვინომასალა	19,100,755	20,953,507
ბოთლები, ეტიკეტები და სხვა მასალები	7,980,042	12,015,271
დამხმარე მასალა	3,173,678	2,289,667
მზა პროდუქცია	1,084,603	2,767,001
სულ მარაგები	88,637,084	93,565,662

კომპანიის მარაგები არაა დატვირთული იპოთეკით/გირავნობით.

16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური მოთხოვნები		
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	25,927,975	34,860,053
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	1,251	-
სხვა მოთხოვნები	2,414	-
გამოკლებული: საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(6,222,560)	(9,580,074)
	19,709,080	25,279,979

ფინანსური აქტივების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია 25-ე შენიშვნაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საექვო მოთხოვნების რეზერვი	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	9,580,074	7,779,010
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	-	1,801,064
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის აღდგენა	(3,357,514)	-
31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,222,560	9,580,074

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 ინსტრუმენტების 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.

შპს „BOLERO & COMPANY“

ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

17. გაცემული სესხები

კომპანიის გაცემული სესხები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
დაკავშირებული მხარეები	29,086,808	17,489,371
არადაკავშირებული მხარეები	244,547	262,870
სულ გაცემული სესხები	29,331,355	17,752,241

სესხები გაცემულია 3 დან 5 წლამდე ვადით, სესხების გაცემა ხდება წლიური საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და მერყეობს 6%-9% უცხოურ ვალუტაში და 13%-15% ქართულ ლარში. ხელშეკრულების მიხედვით სესხის და მისი სარგებლის დაბრუნება შესაძლებელია, როგორც ვადის გასვლისას, ასევე წინსწრებით, ხელშეკრულების მოქმედების ვადის განმავლობაში.

	2023	2022
1 იანვარი	17,752,241	-
ფულადი ნაკადები:		
სესხის გაცემა	10,569,077	18,600,591
სესხის ძირის დაბრუნება	(1,624,764)	(850,164)
არაფულადი ნაკადები:		
საპროცენტო შემოსავალი	2,465,655	635,435
საკურსო სხვაობის ეფექტი	169,146	(633,621)
31 დეკემბერი	29,331,355	17,752,241

18. გადახდილი ავანსები

გადახდილმა ავანსებმა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 2 068 579 ლარი, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1 750 987 ლარი. აღნიშნული მოიცავს წინასწარ გადარიცხულ თანხებს კომპანიის ძირითადი მომწოდებლებისთვის.

19. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	901,738	3,762,453
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	52,700	59,829
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	35,388	1,137
ფული სალაროში უცხოურ ვალუტაში	27	27
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	989,853	3,823,446

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.

შპს „BOLERO & COMPANY“

ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

20. სესხები

კომპანიის სესხები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით შედგება:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადანობა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სს საქართველოს ბანკი	ევრო	5.50%	07/07/2024	9,649,824	9,970,022
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	12%	26/10/2026	8,000,000	-
სს საქართველოს ბანკი	ევრო	EURIBOR+6%	28/09/2027	6,592,045	6,066,933
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	12%	12/10/2026	5,000,000	-
სს საქართველოს ბანკი	ევრო	EURIBOR+5.5%	19/01/2033	4,416,520	4,568,637
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	12%	24/01/2025	3,000,000	-
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	12%	17/09/2026	2,071,990	-
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	12%	17/12/2024	1,851,342	-
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	12%	03/01/2025	1,500,000	-
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	წლიურ საბაზისო განაკვეთს + 4%	07/09/2026	448,840	573,772
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	წლიურ საბაზისო განაკვეთს+6%	11/06/2024	231,788	673,625
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	წლიურ საბაზისო განაკვეთს+4%	27/07/2023	-	3,169,188
სს საქართველოს ბანკი	ევრო	EURIBOR+6.4%	20/02/2023	6,046	6,085,424
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	წლიურ საბაზისო განაკვეთს + 4%	13/10/2023	2,507	10,166,160
GVMТ GROUP ევრო	ევრო	5.50%	04/01/2024	16,534,309	32,070,251
GVMТ GROUP ლარი 2	ლარი	13.50%	04/02/2023	-	75,333
მათ შორის გადასახდელი პროცენტი:					
<i>საქართველოს ბანკი</i>				69,975	244,766
სულ მიღებული სესხები				59,305,211	73,419,345

სესხის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
1 იანვარი	73,419,345	40,246,885
ფულადი ნაკადები:		
სესხის ათვისება	28,331,557	75,845,862
ძირის დაფარვა	(44,517,953)	(37,376,893)
სესხის პროცენტის დაფარვა	(2,530,872)	(1,896,226)
არაფულადი ნაკადები:		
პერიოდში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	3,736,158	2,045,358
საკურსო სხვაობის ეფექტი	866,976	(5,445,641)
31 დეკემბერი	59,305,211	73,419,345

შპს „BOLERO & COMPANY“

ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	17,078,494	34,596,948
საბაჟო ვალდებულება	160,457	160,457
სხვა ვალდებულებები	474,518	152,793
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17,713,469	34,910,198

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტი. კომპანიას გააჩნია რისკების მართვის პოლიტიკა, იმისთვის, რომ შესაძლებელი იქნეს ვალდებულებების დროული გადახდა. რისკების შესახებ ინფორმაცია იხილეთ 25-ე შენიშვნაში.

22. მიღებული ავანსები

მიღებულმა ავანსებმა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 17,056,110 ლარი, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 13,713,481 ლარი; აღნიშნული მოიცავს წინასწარ გადმორიცხულ თანხებს კომპანიის ძირითადი მომხმარებლებისგან.

23. საწესდებო კაპიტალი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენდა 17,625,191 ლარს (2022: 805,489 ლარი).

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში.

24. 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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის აღარებული ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასამართლო დავებთან დაკავშირებით და არც პირობითი ვალდებულების სახით ასახული წინამდებარე განმარტებით შენიშვნაში.

25. 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.

25. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

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 ემპერიული მონაცემების მიხედვით, როგორცაა 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 ემპერიული ფასები არ არსებობს, მაშინ ხდება შეფასების სხვა მეთოდების გამოყენება;

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

სამართლიანი 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 სამართლიან ღირებულებას განსაზღვრავს ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციის საფუძველზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, და სათანადო შეფასებების მეთოდების გამოყენებით. სამართლიანი 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, იმულებითი რეალიზაციის გარიგებებს ასახავდეს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებას.

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

პროცენტის მატარებელი ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება დგინდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთსა და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად. პროცენტის მატარებელი ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი 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 სამართლიანი ღირებულება, რომელიც არის ლიკვიდური და ხასიათდება მოკლევადიანობით ან აქვს ფიქსირებული ან მცოცავი საპროცენტო განაკვეთით, უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას. მიღებული სესხების მეორე დონის მიხედვით შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი მერყეობს 4%-დან 11%-მდე, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს.

25. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)**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 საფუძველიან 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 სიძნელეების არსებობას. მაღალრისკიანი 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, 2023	31 დეკემბერი, 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურების გამოვლებით	19,709,080	25,279,979
გაცემული სესხები	29,331,355	17,752,241
ფული და ფულის ეკვივალენტები	954,438	3,822,282
საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა	49,994,873	46,854,502

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

25. 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. 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

31 დეკემბერი, 2023	ევრო	აშშ დოლარი	რუსული რუბლი	სულ
<i>ფინანსური აქტივები</i>				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,248,305	1,491,770	-	2,740,075
გაცემული სესხები	5,437,172	228,599	-	5,665,771
ფული და ფულის ეკვივალენტები	24,728	799,962	867,094	1,691,784
სულ ფინანსური აქტივები	6,710,205	2,520,331	867,094	10,097,630
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>				
მიღებული სესხები	27,548,920	-	-	27,548,920
საიჯარო ვალდებულება	-	-	39,230	39,230
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,287,858	15,010,666	173,041	16,471,565
სულ ფინანსური ვალდებულებები	28,836,778	15,010,666	212,271	44,059,715
ღია სავალუტო პოზიცია	(22,126,573)	(12,490,335)	654,823	(33,962,085)

შპს „BOLERO & COMPANY“

ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

25. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

31 დეკემბერი, 2022	ევრო	აშშ დოლარი	რუსული რუბლი	სულ
<i>ფინანსური აქტივები</i>				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,025,547	8,225,788	-	10,251,335
გაცემული სესხები	5,375,302	262,870	-	5,638,172
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,391	3,753,690	5,157	3,762,238
სულ ფინანსური აქტივები	7,404,240	12,242,348	5,157	19,651,745
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>				
მიღებული სესხები	58,761,267	-	-	58,761,267
საიჯარო ვალდებულება			62,600	62,600
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	933,690	3,484,390	285,390	4,703,470
სულ ფინანსური ვალდებულებები	59,694,957	3,484,390	347,990	63,527,337
ღია სავალუტო პოზიცია	(52,290,717)	8,757,958	(342,833)	(43,875,592)

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

მოგება / ზარალი	ევროს ეფექტი 2023		დოლარის ეფექტი 2023		რუსული რუბლის ეფექტი 2023	
	ზრდა 20%	შემცირება 20%	ზრდა 20%	შემცირება 20%	ზრდა 20%	შემცირება 20%
	(4,425,315)	4,425,315	(2,498,067)	2,498,067	130,965	(130,965)
	ევროს ეფექტი 2022		დოლარის ეფექტი 2022		რუსული რუბლის ეფექტი 2022	
მოგება / ზარალი	ზრდა 20%	შემცირება 20%	ზრდა 20%	შემცირება 20%	ზრდა 20%	შემცირება 20%
	(10,458,143)	10,458,143	1,751,592	(1,751,592)	(68,567)	68,567

25. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)**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.

კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც კომპანიას გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები. 2023 წლის 31 დეკემბრის, და 2022 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 ფულის 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, 2023	31 დეკემბერი, 2022
ფინანსური აქტივები:		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურების გამოკლებით	19,709,080	25,279,979
გაცემული სესხები	29,331,355	17,752,241
ფული და ფულის ეკვივალენტები	989,853	3,823,446
სულ ფინანსური აქტივები	50,030,288	46,855,666
ფინანსური ვალდებულებები:		
მიღებული სესხები	59,305,211	73,419,345
საიჯარო ვალდებულება	72,530	207,931
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17,553,012	34,749,741
სულ ფინანსური ვალდებულებები	76,930,753	108,377,017
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	(26,900,465)	(61,521,351)

31 დეკემბერი, 2023	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურების გამოკლებით	19,709,080	-	19,709,080
გაცემული სესხები	29,331,355	-	29,331,355
ფული და ფულის ეკვივალენტები	989,853	-	989,853
სულ ფინანსური აქტივები	50,030,288	-	50,030,288
ფინანსური ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17,553,012	-	17,553,012
საიჯარო ვალდებულება	72,530	-	72,530
სესხები	37,240,676	22,064,535	59,305,211
სულ ფინანსური ვალდებულებები	54,866,218	22,064,535	76,930,753
სხვაობა	(4,835,930)	(22,064,535)	(26,900,465)

25. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

31 დეკემბერი, 2022	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურების გამოკლებით	25,279,979	-	25,279,979
გაცემული სესხები	17,752,241	-	17,752,241
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,823,446	-	3,823,446
სულ ფინანსური აქტივები	46,855,666	-	46,855,666
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	34,749,741		34,749,741
საიჯარო ვალდებულება	93,560	114,371	207,931
სესხები	53,915,287	19,504,058	73,419,345
სულ ფინანსური ვალდებულებები	88,758,588	19,618,429	108,377,017
სხვაობა	(41,902,922)	(19,618,429)	(61,521,351)

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

26. 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 თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

შპს „BOLERO & COMPANY“

ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

26. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია ინფორმაცია 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთებისა და ტრანზაქციების შესახებ.

	31 დეკემბერი 2023
ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
აქტივები	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21,995,926
გაცემული სესხები	26,034,062
ვალდებულებები	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,534,571
მიღებული სესხები	16,534,309
მიღებული ავანსები	15,565,080

2023 წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
შემოსავალი	25,193,447
საპროცენტო შემოსავალი	2,450,511
საპროცენტო ხარჯი	1,203,634

	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
აქტივები	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,121,474
გაცემული სესხები	17,489,371
ვალდებულებები	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,721,321
მიღებული სესხები	32,165,486
მიღებული ავანსები	13,733,779

2022 წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
შემოსავალი	6,131,434
საპროცენტო შემოსავალი	602,235
საპროცენტო ხარჯი	1,700,759

	2023	2022
ხელმძღვანელობის ხელფასები და ბონუსები	722,518	723,919

27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ეს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 დეკემბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ ფინანსური ინსტიტუტისგან დამატებით აიღო 95,690,019 ლარის ოდენობის სესხი;
- დამფუძნებლის მიერ კაპიტალში შეტანილ იქნა 12,999,000 ლარი;
- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დაფარული სესხების რაოდენობა შეადგენს 88,731,724 ლარს;
- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ გასცა 8,209,528 ლარის სესხი.

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

შპს „BOLERO & COMPANY“

მმართველობის ინდივიდუალური ანგარიში

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

შპს „Bolero & Company“

მმართველობის ანგარიშგება

1.1 ჩვენ შესახებ

შპს “ბოლერო და კომპანია”(პ/ნ: 404431726), დაარსდა 2012 წლის 14 ნოემბერს.
დღეისათვის კომპანიის მფლობელები არიან:

ვახტანგ კარიჭაშვილი, 59001016392

ორმაგი მოქალაქე საქართველო, რუსეთის ფედერაცია 100 %

მენეჯმენტი

ირაკლი ბეჟაური (პ/ნ 01010000571) გენერალური დირექტორი

1.2 ჩვენი საქმიანობა

შ.პ.ს. Bolero & Company წარმოადგენს საქართველოში უმსხვილეს სავაჭრო - სამრეწველო ჯგუფის ნაწილს, რომელშიც ასევე შედიან კომპანიები: შპს "გრუზვინპრომი", შპს "კ და ქართული სპირტი", შპს „უნივერსალ სპირტი“ და ფოთის პორტის თავისუფალ ინდუსტრიულ ზონაში სასაწყობო ტერმინალი/ტერიტორია. ერთობლივად, საწარმოთა ჯგუფი ამუშავებს საქართველოში მოყვანილ ყურძნის ნახევარზე მეტს. Bolero & Company-ს საწარმოო ჯგუფი სპეციალიზირებულია მაღალი ხარისხის ღვინის წარმოებაზე, რომელიც ორიენტირებულია მასიურ მომხმარებელზე. ამისთვის კომპანია ატარებს საქმიანობის სრულ ციკლს: გულდასმით შერჩეული ყურძნის შექმნიდან დაწყებული, ღვინის წარმოებით და საკუთარ რეზერვუარებში შენახვით დასრულებული. პროცესის ყველა ეტაპი კონტროლდება კომპანიის გამოცდილი ტექნოლოგების მიერ. ღვინისა და საკონიაკე სპირტების დიდი ასორტიმენტის და სავაჭრო-სამრეწველო ჯგუფში დასაქმებული მაღალკვალიფიციური სპეციალისტების დამსახურებაა, რომ სულ მცირე დროში Bolero & Company-მ შეძლო ეწარმოებინა მაღალი ხარისხის ღვინო და ბრენდი, რომლებმაც პროფესიონალთა და ღვინის მოყვარულთა აღიარება მოიპოვეს. ძირითადი საექსპორტო ქვეყნებია: უკრაინა, რუსეთი, ყაზახეთი, საფრანგეთი, ესპანეთი, გერმანია, იტალია, ავსტრია, პოლონეთი, ჩინეთი და ა.შ. ყველაზე ცნობილი სავაჭრო ნიშნებია - დავით ივერიელი, ბეთანელი, დაისი, ბერიკონი, ტალავარი, იორელი, მირონი და სხვა. Bolero & Company ასევე აწარმოებს ადგილწარმოშობის დასახელების ღვინოებს, როგორცაა წინანდალი, ქინძმარაული, მუკუზანი. ასევე ბრენდის - არაგვი, ვარციხე, გრემი.

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 სამფასო 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 გაწევასა და კონსიგნაციის პირობებთან დაკავშირებით, ხდება ამ შესწავლის საფუძველზე.

1.3 ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

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 2023 და 2022 წლების მიხედვით.

მოგებიანობის კოეფიციენტი	2023	2022
საერთო მოგების მარჟა	27%	23%
საოპერაციო მოგების მარჟა	21%	7%
წმინდა მოგების მარჟა	14%	15%
უკუგება კაპიტალზე	10%	17%
უკუგება აქტივებზე	5%	7%
ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	2023	2022
ლიკვიდობის კოეფიციენტი	2.1	1.6
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	2.0	1.4
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.7	0.5

1.5 მომავლის გეგმა

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

დირექტორი ----- ირაკლი ბექაური

1.3 ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

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 2023 და 2022 წლების მიხედვით.

მომგებიანობის კოეფიციენტი	2023	2022
საერთო მოგების მარჟა	27%	23%
საოპერაციო მოგების მარჟა	21%	7%
წმინდა მოგების მარჟა	14%	15%
უკუგება კაპიტალზე	10%	17%
უკუგება აქტივებზე	5%	7%
ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	2023	2022
ლიკვიდობის კოეფიციენტი	2.1	1.6
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	2.0	1.4
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.7	0.5

1.5 მომავლის გეგმა

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

დირექტორი

ორავლი ბექაური

