



BOLERO
WINE AND DISTILERY

2023

შპს „Bolero & Company“ და მისი შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	10
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები	
1. ძირითადი საქმიანობა	11
2. მომზადების საფუძველი	11
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის არსებითი პრინციპები	13
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	26
5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	27
6. ამონაგები	29
7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	29
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	29
9. მიწოდების და რეალიზაციის ხარჯები	30
10. არასაოპერაციო შემოსავალი /(ხარჯი), წმინდა	30
11. წმინდა მოგება / (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	31
12. ძირითადი საშუალებები	32
13. საინვესტიციო ქონება	34
14. მარაგები	34
15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	35
16. გაცემული სესხები	35
17. გადახდილი ავანსები	36
18. ფული და ფულის ეკვივალენტები	36
19. სესხები	37
20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	38
21. მიღებული ავანსები	38
22. კაპიტალი	38
23. პირობითი ვალდებულებები	39
24. ფინანსური რისკი	39
25. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	45
25. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)	46
26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	47
მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	48

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „Bolero & Company“-ს მფლობელისა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „Bolero & Company“-ის და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ამავე თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ასევე კონსოლიდირებულ 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის 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

ჯგუფს არ ჩაუტარებია და შესაბამისად ჩვენ ვერ დავაკვირდით მარაგების ინვენტარიზაციას საანგარიშგებო წლის ბოლოს. ჩვენ აღტერნატიული გზებითაც ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის არსებული მარაგების მდგომარეობისა და ოდენობის შესახებ, რაც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 99,542,236 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. ვინაიდან მარაგების ნაშთები მონაწილეობენ ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში, ჩვენ აგრეთვე ვერ მოვახდინეთ 2023 წლის რეალიზაციის თვითღირებულების სისწორის დამადასტურებელი საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება. ყოველივე ზემოთ აღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ მარაგებში, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული 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. ჯგუფმა 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 და კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ მარაგებში, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის. ჯგუფმა 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 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 1,558,662 ლარით.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ შვილობილ საწარმოებთან განხორციელებული ოპერაციებიდან მიღებული არარეალიზებული მოგებისა და ზარალის ელიმინირების სისწორის და სისრულის შესახებ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული რწმუნება, კერძოდ ჯგუფის წევრ კომპანიებს შორის მარაგების რეალიზაციასთან დაკავშირებით. შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ მარაგებში, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

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

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

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

მნიშვნელოვანი გარემოებები

შესადარისი ინფორმაციის კორექტირება

ჯგუფის 2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩვენ აგრეთვე ჩავატარეთ მე-5 მნიშვნელოვანი წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომლებიც ეხება 2022 და 2021 წლების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას. შესადარის 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 ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებაში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემულ ინფორმაციას, მაგრამ არ შეიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენ აუდიტორულ დასკვნას. ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი პირობითი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას. კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებული 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 ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ 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 ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის

- ▶ შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ▶ ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპონენტების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოეთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედნილია 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ 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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის

- ▶ შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ▶ ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპონენტების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოეთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

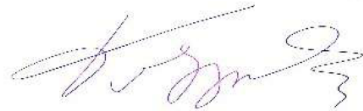
- ▶ თანხვედნილია 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

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 კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022* (გადაანგარიშებული)
ამონაგები	6	85,075,184	100,776,297
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(67,384,341)	(82,616,028)
საერთო მოგება		17,690,843	18,160,269
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(4,782,583)	(15,330,612)
მიწოდების და რეალიზაციის ხარჯები	9	(1,980,764)	(1,955,285)
საოპერაციო მოგება		10,927,496	874,372
არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი), წმინდა	10	(10,116,733)	1,574,964
ფინანსური შემოსავალი	16	2,302,297	635,435
ფინანსური ხარჯი		(4,087,867)	(3,961,631)
მოგება/ (ზარალი) ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		85,153	730,860
ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოფასებიდან	13	-	(2,817,292)
წმინდა მოგება საკუროსო სხვაობიდან	11	(509,350)	2,534,595
მოგება დაბეგვრდამე		(1,399,004)	(428,697)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა მოგება		(1,399,004)	(428,697)
სხვა სრული შემოსავალი:		-	-
ძირითადი საშუალების გადაფასების ეფექტი	13	-	16,283,290
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(1,399,004)	15,854,593

* 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 12-47 გვერდებზე წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „BOLERO & COMPANY“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022* (გადაანგარიშებული)
ამონაგები	6	85,075,184	100,776,297
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(67,384,341)	(82,616,028)
საერთო მოგება		17,690,843	18,160,269
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(4,782,583)	(15,330,612)
მიწოდების და რეალიზაციის ხარჯები	9	(1,980,764)	(1,955,285)
საოპერაციო მოგება		10,927,496	874,372
არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი), წმინდა	10	(10,116,733)	1,574,964
ფინანსური შემოსავალი	16	2,302,297	635,435
ფინანსური ხარჯი		(4,087,867)	(3,961,631)
მოგება / (ზარალი) ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		85,153	730,860
ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოფასებიდან	13	-	(2,817,292)
წმინდა მოგება საკუთრო სხვაობიდან	11	(509,350)	2,534,595
მოგება დაზღვევად		(1,399,004)	(428,697)
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა მოგება		(1,399,004)	(428,697)
სხვა სრული შემოსავალი:		-	-
ძირითადი საშუალების გადაფასების ეფექტი	13	-	16,283,290
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(1,399,004)	15,854,593

* 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 ბეჟუაძე

დირექტორი

დართული შენიშვნები 12-47 გვერდებზე წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „BOLERO & COMPANY“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული 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	64,599,884	67,247,061	50,836,342
გრძელვადიანი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	17,609,025	4,864,488	-
აქტივის გამოყენების უფლება		71,975	204,008	262,073
ბიოლოგიური აქტივები		182,029	424,551	258,411
საინვესტიციო ქონება	13	2,704,424	2,704,424	168,776
არამატერიალური აქტივები		37,383	38,740	35,653
სულ გრძელვადიანი აქტივები		85,204,720	75,483,272	51,561,255
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	14	99,542,236	108,665,714	83,249,310
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	11,254,786	2,163,869	13,380,635
სხვა აქტივები		16,172	21,369	-
გაცემული სესხები	16	24,019,748	17,752,241	-
საგადასახადო აქტივები, წმინდა		-	-	213,475
გადახდილი ავანსები	17	2,690,000	2,197,338	25,153,700
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18	1,361,830	4,461,101	9,350,886
სულ მიმდინარე აქტივები		138,884,772	135,261,632	131,348,006
სულ აქტივები		224,089,492	210,744,904	182,909,261
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	19	23,007,129	20,171,938	47,643,658
საიჯარო ვალდებულება		-	114,371	184,193
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	20	113,604	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		23,120,733	20,286,309	47,827,851
მიმდინარე ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	19	47,921,146	73,062,031	33,381,666
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	19,428,769	2,956,461	3,438,163
საიჯარო ვალდებულება		72,530	93,561	104,426
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა		198,857	222,871	-
მიღებული ავანსები	21	17,675,990	13,872,902	13,713,479
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		85,297,292	90,207,826	50,637,734
სულ ვალდებულებები		108,418,025	110,494,135	98,465,585
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	22	17,625,191	805,489	852,989
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	12	16,283,290	16,283,290	-
გაუნაწილებელი მოგება		81,762,986	83,161,990	83,590,687
სულ კაპიტალი		115,671,467	100,250,769	84,443,676
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		224,089,492	210,744,904	182,909,261

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

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 დეკემბერს:

ირაკლი ბექაური

დირექტორი

დართული შენიშვნები 12-47 გვერდებზე წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „BOLERO & COMPANY“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული 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	64,599,884	67,247,061	50,836,342
გრძელვადიანი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	17,609,025	4,864,488	-
აქტივის გამოყენების უფლება		71,975	204,008	262,073
ბიოლოგიური აქტივები		182,029	424,551	258,411
საინვესტიციო ქონება	13	2,704,424	2,704,424	168,776
არამატერიალური აქტივები		37,383	38,740	35,653
სულ გრძელვადიანი აქტივები		85,204,720	75,483,272	51,561,255
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	14	99,542,236	108,665,714	83,249,310
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	11,254,786	2,163,869	13,380,635
სხვა აქტივები		16,172	21,369	-
გაცემული სესხები	16	24,019,748	17,752,241	-
საგადასახადო აქტივები, წმინდა		-	-	213,475
გადახდილი ავანსები	17	2,690,000	2,197,338	25,153,700
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18	1,361,830	4,461,101	9,350,886
სულ მიმდინარე აქტივები		138,884,772	135,261,632	131,348,006
სულ აქტივები		224,089,492	210,744,904	182,909,261
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	19	23,007,129	20,171,938	47,643,658
საიჯარო ვალდებულება		-	114,371	184,193
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	20	113,604	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		23,120,733	20,286,309	47,827,851
მიმდინარე ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	19	47,921,146	73,062,031	33,381,666
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	19,428,769	2,956,461	3,438,163
საიჯარო ვალდებულება		72,530	93,561	104,426
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა		198,857	222,871	-
მიღებული ავანსები	21	17,675,990	13,872,902	13,713,479
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		85,297,292	90,207,826	50,637,734
სულ ვალდებულებები		108,418,025	110,494,135	98,465,585
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	22	17,625,191	805,489	852,989
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	12	16,283,290	16,283,290	-
გაუნაწილებელი მოგება		81,762,986	83,161,990	83,590,687
სულ კაპიტალი		115,671,467	100,250,769	84,443,676
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		224,089,492	210,744,904	182,909,261

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

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 დეკემბერს:

ირაკლი ბექაური
დირექტორი

დართული შენიშვნები 12-47 გვერდებზე წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „BOLERO & COMPANY“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 22)	პირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით * <i>(გადაანგარიშებული)</i>	852,989	-	83,590,687	84,443,676
კაპიტალის ზრდა	7,500	-	-	7,500
კაპიტალის შემცირება	(55,000)	-	-	(55,000)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	16,283,290	(428,697)	15,854,593
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით * <i>(გადაანგარიშებული)</i>	805,489	16,283,290	83,161,990	100,250,769
კაპიტალის ზრდა	16,819,702	-	-	16,819,702
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	-	(1,399,004)	(1,399,004)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	17,625,191	16,283,290	81,762,986	115,671,467

* 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 დეკემბრის:

ირაკლი ბექაური

დირექტორი

დართული შენიშვნები 12-47 გვერდებზე წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „BOLERO & COMPANY“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი (შენიშვნა 22)	ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით * (გადაანგარიშებული)	852,989	-	83,590,687	84,443,676
კაპიტალის ზრდა	7,500	-	-	7,500
კაპიტალის შემცირება	(55,000)	-	-	(55,000)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	16,283,290	(428,697)	15,854,593
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით * (გადაანგარიშებული)	805,489	16,283,290	83,161,990	100,250,769
კაპიტალის ზრდა	16,819,702	-	-	16,819,702
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	-	(1,399,004)	(1,399,004)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	17,625,191	16,283,290	81,762,986	115,671,467

* 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 დეკემბრის:

ირაკლი ბეჟაური
დირექტორი

დართული შენიშვნები 12-47 გვერდებზე წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „BOLERO & COMPANY“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022*
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი დაბეგვრამდე		(1,399,004)	(428,697)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	7,8	4,704,582	3,681,007
საპროცენტო ხარჯი		4,087,867	3,961,631
საპროცენტო შემოსავალი	16	(2,302,297)	(635,435)
ზარალი ძირითადი საშუალების ჩამოფასებიდან		-	2,817,292
ზარალი ბიოლოგიური აქტივების ჩამოწერიდან		242,522	-
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		(85,153)	(730,860)
ინვენტარიზაციის შედეგად აღმოჩენილი აქტივები		-	(4,395,578)
მოთხოვნების გაუფასურება	15	10,024,297	(13,861,340)
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკუთრო სხვაობიდან	11	509,350	(2,534,595)
ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		15,782,164	(12,126,575)
(ზრდა) / შემცირება მარაგებში		9,123,478	(25,416,404)
ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(31,859,751)	20,213,618
(ზრდა) / შემცირება გადახდილ ავანსებში		(492,662)	22,956,362
(ზრდა) / შემცირება წმინდა საგადასახადო აქტივებში		(24,014)	436,347
(ზრდა) / შემცირება სხვა აქტივებში		5,197	(21,369)
(შემცირება) / ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		16,585,912	(481,702)
ზრდა მიღებულ ავანსებში		3,803,088	159,423
ფულადი სახსრები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და დაბეგვრამდე		12,923,412	5,719,700
სესხებზე გადახდილი პროცენტები	19	(3,262,590)	(4,877,672)
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან		9,660,822	842,028
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(5,307,301)	(18,085,095)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		3,420,425	14,149,118
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		-	(3,087)
ბიოლოგიური აქტივების შესყიდვა		-	(166,140)
სესხის გაცემა	16	(5,420,828)	(18,600,591)
გაცემული სესხის დაბრუნება	16	1,624,764	850,164
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(5,682,940)	(21,855,631)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები	19	35,319,553	83,340,847
სესხის ძირის გადახდა	19	(59,812,043)	(67,368,565)
საიჯარო ვალდებულების ძირის დაფარვა		(84,534)	(139,221)
საკუთარი კაპიტალის ზრდა / (შემცირება)	22	16,819,702	(47,500)
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული / (გამოყენებული) საფინანსო საქმიანობაში		(7,757,322)	15,785,561
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა კლება		(3,779,440)	(5,228,042)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		4,461,101	9,350,886
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე		680,169	338,257
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		1,361,830	4,461,101

* 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 დეკემბრის:

ირაკლი ბექაური

დირექტორი

დართული შენიშვნები 12-47 გვერდებზე წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „BOLERO & COMPANY“

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

	შენიშვნა	2023	2022*
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი დაბეგვრამდე		(1,399,004)	(428,697)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	7,8	4,704,582	3,681,007
საპროცენტო ხარჯი		4,087,867	3,961,631
საპროცენტო შემოსავალი	16	(2,302,297)	(635,435)
ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოფასებიდან		-	2,817,292
ზარალი ბიოლოგიური აქტივების ჩამოწერიდან		242,522	-
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		(85,153)	(730,860)
ინვენტარიზაციის შედეგად აღმოჩენილი აქტივები		-	(4,395,578)
მოთხოვნების გაუფასურება	15	10,024,297	(13,861,340)
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	11	509,350	(2,534,595)
ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		15,782,164	(12,126,575)
(ზრდა) / შემცირება მარაგებში		9,123,478	(25,416,404)
ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(31,859,751)	20,213,618
(ზრდა) / შემცირება გადახდილ ავანსებში		(492,662)	22,956,362
(ზრდა) / შემცირება წმინდა საგადასახადო აქტივებში		(24,014)	436,347
(ზრდა) / შემცირება სხვა აქტივებში		5,197	(21,369)
(შემცირება) / ზრდა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		16,585,912	(481,702)
ზრდა მიღებულ ავანსებში		3,803,088	159,423
ფულადი სახსრები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და დაბეგვრამდე		12,923,412	5,719,700
სესხებზე გადახდილი პროცენტები	19	(3,262,590)	(4,877,672)
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან		9,660,822	842,028
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(5,307,301)	(18,085,095)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		3,420,425	14,149,118
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		-	(3,087)
ბიოლოგიური აქტივების შესყიდვა		-	(166,140)
სესხის გაცემა	16	(5,420,828)	(18,600,591)
გაცემული სესხის დაბრუნება	16	1,624,764	850,164
წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(5,682,940)	(21,855,631)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები	19	35,319,553	83,340,847
სესხის ძირის გადახდა	19	(59,812,043)	(67,368,565)
საიჯარო ვალდებულების ძირის დაფარვა		(84,534)	(139,221)
საკუთარი კაპიტალის ზრდა / (შემცირება)	22	16,819,702	(47,500)
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული / (გამოყენებული) საფინანსო საქმიანობაში		(7,757,322)	15,785,561
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა კლება		(3,779,440)	(5,228,042)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		4,461,101	9,350,886
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე		680,169	338,257
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		1,361,830	4,461,101

* 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 ბეჟაშვილი
 დირექტორი

დართული შენიშვნები 12-47 გვერდებზე წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ძირითადი საქმიანობა**(ა) ორგანიზაცია და ოპერაციები**

შპს „Bolero & Company“ (შემდგომში „კომპანია“, ან „მშობელი 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 დისტრიბუირებული ალკოჰოლური სასმელების წარმოება და საბითუმო ვაჭრობა, ასევე ღვინის წარმოება და ვაჭრობა.

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ კომპანიას. კომპანიის მიერ ფლობილი წილები სხვა კომპანიებში არის შემდეგი:

კომპანია	ურთიერთობის სახე	2023	2022	საქმიანობის სახე
შპს გრუზვინპრომი	შვილობილი	100 %	100 %	ალკოჰოლური სასმელების წარმოება და დისტრიბუცია
შპს ბოლერო ბიო ფუდი	შვილობილი	100 %	100%	სოფლის მეურნეობა

აღნიშნული კომპანიები ერთობლივად მოხსენიებულია მიმდინარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როგორც „ჯგუფი“.

მშობელი კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის ვახტანგ კარიჭაშვილი. ჯგუფის სარეგისტრაციო მისამართია საქართველო, ქალაქი თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ქუჩიშვილის ქ. #12-14-16.

ამ ანგარიშგების გამოშვების მომენტში მშობელი კომპანიის დირექტორი არის ირაკლი ბექაური.

(ბ) ბიზნეს გარემო

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

2. მომზადების საფუძველი**(ა) შესაბამისობის დეკლარაცია**

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

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

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

(ბ) შეფასების საფუძველი

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

(გ) საოპერაციო და წარსადგენი ვალუტა

ჯგუფის 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.

(დ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტის შეფასებით, ჯგუფს შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში.

მიუხედავად იმისა, რომ ჯგუფის წმინდა მოგება მეორე წელი ზედიზედ გადის ზარალზე, მისი გაუნაწილებელი მოგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 81,762,986 ლარს. ჯგუფის მიმდინარე აქტივები აღემატება მის მიმდინარე ვალდებულებებს, ხოლო წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან 2023 წლის განმავლობაში შეადგენდა 10,177,813 ლარს, შესაბამისად ჯგუფს არ უდგას ლიკვიდურობის პრობლემა.

ხელმძღვანელობის ინფორმაციით, არ არსებობს რაიმე არსებითი განუსაზღვრელობა, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ უხლოეს მომავალში. შესაბამისად, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

ხელმძღვანელობამ შეფასებისას გაითვალისწინა აგრეთვე რუსეთ-უკრაინის ომის გავლენა ჯგუფის საქმიანობაზე, ლიკვიდურობასა და დაფინანსებაზე. მიუხედავად იმის, რომ ჯგუფის 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 ჯგუფის საოპერაციო საქმიანობაზე.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის არსებითი პრინციპები

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

(ა) კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ინფორმაციას. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის.

კომპანია ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი.

როდესაც კომპანია ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასა და გაზნევასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღებაა საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის არსებითი პრინციპები (გაგრძელება)

(ბ) 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, რომელსაც გამოყენებულია კონსოლიდირებული 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)

(გ) ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

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

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

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

შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების დროულობა

ჯგუფის 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

ჯგუფის 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 ჯგუფი ეყრდნობა შემდეგ მსჯელობას: როგორც კი საქონელი მივა შეთანხმებულ ადგილზე, ჯგუფს აღარ გააჩნია მოცემულ საქონელზე მფლობელობის უფლება, რომელიც ამასთანავე წარმოქმნის ფულადი სახსრების მიღების უფლებას და მოცემული საკითხი არ არის დაკავშირებული მნიშვნელოვან რისკებთან.

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

ჯგუფის 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 ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს იმ მოცულობით, რომელსაც მაღალი ალბათობით არ მოუწევს უკუგატარება, როდესაც დადგინდება შეთავაზებული ფასდაკლების მიღების შესაძლებლობა.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

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

3. საადრიცხო პოლიტიკის არსებითი პრინციპები (გაგრძელება)

(გ) ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

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

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.

(დ) დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ჯგუფი 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 ჯგუფმა დასაქმებულისგან. ჯგუფს არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

(ე) 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)

(ე) 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, ჯგუფმა გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდით. შედეგად ჯგუფი წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

(ვ) 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.

(ზ) 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)

(ზ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე ჯგუფის 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 აღირიცხება გადაფასების მოდელით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი 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 ჯგუფი 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.

(თ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

თითოეულ საანგარიშგებო 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)

(თ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

გაუფასურების დანაკარგი წინა წლებში. ადრე აღიარებული გაუფასურების დანაკარგის აღდგენა აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

(ი) 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 ჯგუფმა 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

ჯგუფი 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.

ჯგუფის ხემძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება ჯგუფის 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)

(ი) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ამორტიზირებული ღირებულებით

ჯგუფი 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

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

ჯგუფის ბიზნესმოდელი არ წარმოადგენს ცალკეული ინსტრუმენტებისთვის გამოსაყენებელ საკლასიფიკაციო მიდგომას, არამედ იგი უნდა განისაზღვროს აგრეგირების უფრო მაღალ დონეზე და დაფუძნებული უნდა იყოს ისეთ დაკვირვებად ფაქტორებზე, როგორც 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 ჯგუფის-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 ჯგუფის 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 ჯგუფი 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)

(ი) 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, ჯგუფი 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. ჯგუფი 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. ჯგუფი საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივიდან 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 კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. ჯგუფი 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)

(კ) 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 უშუალოდაა 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.

(ლ) საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება ჯგუფის წესდებით. ჯგუფის 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)

(მ) 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.

ჯგუფის 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.

(ნ) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

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

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

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს ჯგუფის მიმდინარე ვალდებულებას,

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის არსებითი პრინციპები (გაგრძელება)

(ნ) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს ჯგუფიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფს 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 ჯგუფის ქმედებიდან, სადაც:
- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, ჯგუფის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, ჯგუფი მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს ჯგუფთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

(ო) მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

ჯგუფმა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კონსოლიდირებულად ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე / გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. ჯგუფმა 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)

(პ) სამართლიანი ღირებულების დადგენა

ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აფასებს ფინანსურ ინსტრუმენტებს 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.

ჯგუფი 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 ჯგუფს აქვს წვდომა გაზომვის თარიღამდე. ჯგუფს 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, რომლებზეც ჯგუფს აქვს წვდომა გაზომვის თარიღთან.
ჯგუფი 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)

(ჟ) საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფის კონსოლიდირებული 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 ჯგუფის 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 ჯგუფი აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში. ჯგუფი გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადას ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს. სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი 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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

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

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის:

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	66,179,134	1,067,927	67,247,061
აქტივის გამოყენების უფლება	177,164	26,844	204,008
მარაგები	108,413,362	252,352	108,665,714
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,540,174	(376,305)	2,163,869
გადახდილი ავანსები	2,291,312	(93,974)	2,197,338
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,470,876	(9,775)	4,461,101
საიჯარო ვალდებულება (გრელვადიანი)	(99,834)	(14,537)	(114,371)
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	(72,872,397)	(189,634)	(73,062,031)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(3,052,560)	96,099	(2,956,461)
საიჯარო ვალდებულება (მოკლევადიანი)	(80,774)	(12,787)	(93,561)
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა	(226,192)	3,321	(222,871)
მიღებული ავანსები	(15,410,095)	1,537,193	(13,872,902)
გაუნაწილებელი მოგება	(80,875,266)	(2,286,724)	(83,161,990)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	81,929,039	686,989	82,616,028
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18,886,033	(3,555,421)	15,330,612
მიწოდების და რეალიზაციის ხარჯები	2,035,786	(80,501)	1,955,285
არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი), წმინდა	(2,143,920)	568,956	(1,574,964)
ფინანსური შემოსავალი	(1,571,718)	936,283	(635,435)
ფინანსური ხარჯი	4,707,015	(745,384)	3,961,631
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	1,886,416	(2,617,276)	(730,860)
წმინდა მოგება / (ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან	(2,947,001)	412,406	(2,534,595)

	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
წმინდა ფულადი ნაკადების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან	(670,697)	1,512,725	842,028
წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(20,891,874)	(963,757)	(21,855,631)
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საფინანსო საქმიანობაში	21,173,861	(5,388,300)	15,785,561

შპს „BOLERO & COMPANY“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის:

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	50,503,313	333,029	50,836,342
მარაგები	83,379,163	(129,853)	83,249,310
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11,898,368	1,482,267	13,380,635
საგადასახადო აქტივები, წმინდა	210,153	3,322	213,475
გადახდილი ავანსები	27,290,407	(2,136,707)	25,153,700
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9,360,661	(9,775)	9,350,886
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(225,489)	(3,212,674)	(3,438,163)
მიღებული ავანსები	(15,276,647)	1,563,168	(13,713,479)
გაუნაწილებელი მოგება	(85,697,911)	2,107,223	(83,590,687)

შპს „BOLERO & COMPANY“

კონსოლიდირებულ 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	87,506,245	103,709,785
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	(2,431,061)	(2,933,488)
სულ ამონაგები	85,075,184	100,776,297

ჯგუფის 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	56,876,515	37,693,873
ზედნადები ხარჯები	5,208,182	39,973,119
ცვეთა	4,148,500	3,361,431
პირდაპირი ხელფასი	1,113,596	1,508,541
სხვა	37,548	79,064
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	67,384,341	82,616,028

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	5,298,274	4,892,316
საგადასახადო ხარჯები	867,602	1,104,645
რემონტის და შეკეთების ხარჯები	642,944	666,236
საწვავის ხარჯი	494,771	577,516
ცვეთა და ამორტიზაცია	484,838	220,613
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯი*	243,473	234,875
ბანკის მომსახურების ხარჯები	207,109	1,468,587
ლაბორატორიული და ექსპერტიზის ხარჯები	182,752	187,772
დაზღვევის ხარჯი	137,503	128,831
კომუნალური ხარჯი	81,906	83,142
წარმომადგენლობითი ხარჯი	79,051	222,268
აქტივის გამოყენების უფლების ცვეთის ხარჯი	71,244	98,963
საოფისე ხარჯები	44,079	30,048
ინვენტარის ხარჯი	2,755	3,455
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი/(აღდგენა)	(4,332,310)	4,860,514
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	276,592	550,831
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4,782,583	15,330,612

*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	1,638,130	1,218,187
რეკლამის ხარჯები	303,537	392,939
სერტიფიკატის გაცემის ხარჯები	-	226,100
დიზაინერული მომსახურება	8,782	47,632
სხვა ხარჯები	30,315	70,427
სულ მიწოდების და რეალიზაციის ხარჯები	1,980,764	1,955,285

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	236,031	269,698
სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	236,031	6,333,193
ზარალი მოთხოვნის რეალური ღირებულებიდან	(4,069,579)	(2,185,877)
ზარალი დაზიანებული მარაგებისგან	(3,583,481)	-
ფასდათმობა	(2,532,274)	
ინვენტარიზაციის შედეგად ჩამოწერილი აქტივები		(1,667,917)
ზარალი ძირითადი საშუალების ჩამოწერიდან	(11,534)	(874,113)
სხვა ხარჯი	(155,896)	(30,322)
სულ სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(10,352,764)	(4,758,229)
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) წმინდა	(10,116,733)	1,574,964

*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. ჯგუფმა აღნიშნული სტიქიის შედეგად ჩამოწერა განადგურებული მარაგები 3,146,198 ლარის ღირებულებით.

შპს „BOLERO & COMPANY“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

11. წმინდა მოგება / (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან

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

	2023	2022
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება	73,469,698	9,375,733
ფული და ფულის ეკვივალენტები	71,618,238	13,310
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	965,577	22,790
სავაჭრო ვალდებულებები	458,048	572,046
სესხები	242,831	8,758,612
გაცემული სესხები	170,217	-
საიჯარო ვალდებულება	14,787	8,975
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი	(73,979,048)	(6,841,138)
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(72,030,983)	(1,236,703)
სესხები	(1,616,283)	(688,313)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(233,018)	(4,282,501)
სავაჭრო ვალდებულებები	(97,693)	-
გაცემული სესხები	(1,071)	(633,621)
საკურსო სხვაობის წმინდა შედეგი	(509,350)	2,534,595

შპს „BOLERO & COMPANY“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

12. ძირითადი საშუალებები

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

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	დაუმთავრებელი შენობები	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და კომპიუტერული ტექნიკა	სხვა	სულ
31 დეკემბერი, 2021	5,600,263	11,440,438	2,946,627	37,256,143	2,380,976	889,901	603,101	61,117,449
შეძენა	9,787,329	173,151	379,934	5,288,546	269,859	139,829	12,579	16,051,227
დათვლის შედეგად გამოვლენილი აქტივები	253,156	1,940,000	-	996,690	-	285,437	-	3,475,283
გასვლა	(9,736,125)	(636,670)	-	(1,507,544)	(77,099)	(55,646)	(378,343)	(12,391,427)
დათვლის შედეგად ჩამოსაწერი აქტივები	-	(4,856)	-	(1,360,024)	-	(245,209)	(5,265)	(1,615,354)
აფასება	5,007,456	2,936,600	-	7,764,978	124,688	305,504	144,064	16,283,290
ჩამოფასება	-	(7,483)	-	(2,101,382)	(683,366)	(5,580)	(19,482)	(2,817,293)
ცვეთის გადახურვა	-	(1,366,169)	-	(10,648,735)	(382,775)	(80,384)	(225,177)	(12,703,240)
31 დეკემბერი, 2022	10,912,079	14,475,011	3,326,561	35,688,672	1,632,283	1,233,852	131,477	67,399,935
შეძენა	45,600	4,086,652	-	795,089	264,164	61,534	11,126	5,264,165
გასვლა	-	-	(3,326,561)	(47,780)	-	-	(46,445)	(3,420,786)
კაპიტალიზაცია	-	89,313	-	37,806	-	-	13,945	141,064
31 დეკემბერი, 2023	10,957,679	18,650,976	-	36,473,787	1,896,447	1,295,386	110,103	69,384,378
დაგროვილი ცვეთა								
31 დეკემბერი 2021	-	(1,136,734)	-	(8,497,850)	(293,229)	(94,033)	(259,261)	(10,281,107)
ცვეთის ხარჯი	-	(413,611)	-	(2,964,565)	(113,320)	(36,206)	(54,343)	(3,582,045)
ჩამოწერა	-	66,462	-	780,665	21,871	49,613	88,427	1,007,038
აფასების შედეგად ჩამოწერილი ცვეთა	-	1,366,169	-	10,648,735	382,775	80,384	225,177	12,703,240
31 დეკემბერი 2022	-	(117,714)	-	(33,015)	(1,903)	(242)	-	(152,874)
ცვეთის ხარჯი	-	(651,674)	-	(3,574,439)	(186,239)	(188,293)	(31,336)	(4,631,981)
ჩამოწერა	-	-	-	361	-	-	-	361
31 დეკემბერი 2023	-	(769,388)	-	(3,607,093)	(188,142)	(188,535)	(31,336)	(4,784,494)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2022	10,912,079	14,357,297	3,326,561	35,655,657	1,630,380	1,233,610	131,477	67,247,061
31 დეკემბერი 2023	10,957,679	17,881,588	-	32,866,694	1,708,305	1,106,851	78,767	64,599,884

12. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

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

ჯგუფმა 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. ჯგუფის ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 66,179,134 ლარს.

აქტივების შეფასების შედეგები ჯგუფმა ასახა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კონსოლიდირებულ 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. კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებების გადაფასების სახით. გადაფასების შედეგად ზარალმა ჩამოფასებიდან შეადგინა 2,817,292 ლარი, ხოლო გადაფასების რეზერვი 16,283,290 ლარია.

ჯგუფი მიიჩნევს რომ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების სამართლიან ღირებულებაში მნიშვნელოვანი ცვლილება არ მომხდარა.

შპს „BOLERO & COMPANY“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

13. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენილია 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	-	-	-
31 დეკემბერი, 2023	1,337,212	1,367,212	2,704,424

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

14. მარაგები

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

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საბრენდე სპირტი	71,114,651	71,945,649
ღვინომასალა	11,807,701	14,066,712
ბოთლები, ეტიკეტები და სხვა მასალები	7,980,042	12,015,271
დამხმარე მასალა	6,638,725	5,462,161
მზა პროდუქცია	1,084,603	2,665,094
ღვინო	313,646	278,526
არაყი	100,582	883,303
სხვა	502,286	1,348,998
სულ მარაგები	99,542,236	108,665,714

ჯგუფის მარაგები არაა დატვირთული იპოთეკით/გირავნობით.

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	38,785,033	20,889,697
სხვა მოთხოვნები	103,075	-
გამოკლებული: საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(10,024,297)	(13,861,340)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	28,863,811	7,028,357

ფინანსური აქტივების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია 24-ე შენიშვნაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

საექვო მოთხოვნების რეზერვი	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	13,861,340	9,000,826
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	2,670,917	5,376,191
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის აღდგენა	(6,507,960)	(515,677)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	10,024,297	13,861,340

ჯგუფი 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 ზარალის ფინანსური ინსტუმენტების მიმართ ჯგუფი აფასებს ისეთი მეთოდით რომელიც ასახავს: მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით; ფულის დროითი ღირებულებით; 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 ჯგუფი არ მიიღებს დამაკმაყოფილებელ მტკიცებულებას იმისას, რომ შეუძლებელია მართებული თანხის ამოღება; ასეთ შემთხვევაში, თანხა მიიჩნევა უიმედოდ და ჩამოიწერება პირდაპირ ფინანსურ აქტივთან მიმართებაში. ჯგუფის სჯერა, რომ არ არის აუცილებელი გაუფასურების რეზერვი ვადაგადაცილებულ სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში, გარდა უკვე გათვალისწინებულისა.

16. გაცემული სესხები

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

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
დაკავშირებული მხარეები	23,775,201	17,489,371
არადაკავშირებული მხარეები	244,547	262,870
სულ გაცემული სესხები	24,019,748	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 წინასწარ, ხელშეკრულების მოქმედების ვადის განმავლობაში.

16. გაცემული სესხები (გაგრძელება)

	2023	2022
1 იანვარი	17,752,241	-
ფულადი ნაკადები:		
სესხის გაცემა	5,420,828	18,600,591
გაცემული სესხის დაბრუნება	(1,624,764)	(850,164)
არაფულადი ნაკადები:		
საპროცენტო შემოსავალი	2,302,297	635,435
საკურსო სხვაობის ეფექტი	169,146	(633,621)
31 დეკემბერი	24,019,748	17,752,241

17. გადახდილი ავანსები

გადახდილმა ავანსებმა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 2,690,000 ლარი, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2,197,338 ლარი. აღნიშნული მოიცავს წინასწარ გადარიცხულ თანხებს კომპანიის ძირითადი მომწოდებლებისთვის.

18. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ჯგუფის 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	1,022,441	3,793,707
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	299,773	662,837
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	39,589	4,530
ფული სალაროში უცხოურ ვალუტაში	27	27
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,361,830	4,461,101

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). ჯგუფი არ მოელის, რომ რომელიმე კონტრაქტის ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

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

შპს „BOLERO & COMPANY“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

19. სესხები

ჯგუფის 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	5.5%	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	12.00%	19/12/2024	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%	12/12/2024	1,649,708	-
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	12%	03/01/2025	1,500,000	-
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	12%	12/09/2026	1,083,721	-
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	15%+4%	05/09/2026	752,349	627,131
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	წლიურ საბაზისო განაკვეთს + 4%	07/09/2026	448,840	573,772
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	market rate+6%	11/06/2024	231,788	673,625
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	14.5% + 6%	05/06/2024	204,293	576,892
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
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	market rate+4%	27/07/2023	-	3,169,188
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	12.25% + 4%	30/07/2023	-	2,997,253
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	12%+4%	16/09/2023	-	839,943
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	15%+4%	13/12/2023	-	10,398,505
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	რეფ+4%	14/01/2022	-	442
GVMТ GROUP ევრო	ევრო	5.5%	04/01/2024	16,354,341	32,070,251
შპს GVMТ Group	ევრო	5.50%	16/01/2023	5,112,961	4,374,458
GVMТ GROUP ლარი 2	ლარი	13.5%	04/02/2023	-	75,333
სულ მიღებული სესხები				70,928,275	93,233,969

სესხის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
1 იანვარი	93,233,969	81,025,324
ფულადი ნაკადები:		
სესხის ათვისება	35,319,553	83,340,847
ძირის დაფარვა	(59,812,043)	(67,368,565)
სესხის პროცენტის დაფარვა	(3,262,590)	(4,877,672)
არაფულადი ნაკადები:		
პერიოდში დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	4,075,934	3,935,018
საკურსო სხვაობის ეფექტი	1,373,452	(2,820,983)
31 დეკემბერი	70,928,275	93,233,969

20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	17,687,201	2,642,288
საბაჟო ვალდებულება	160,457	160,456
სხვა ვალდებულებები	1,694,715	153,717
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19,542,373	2,956,461

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტი. ჯგუფს გააჩნია რისკების მართვის პოლიტიკა, იმისთვის, რომ შესაძლებელი იქნეს ვალდებულებების დროული გადახდა. რისკების შესახებ ინფორმაცია იხილეთ 24-ე შენიშვნაში.

21. მიღებული ავანსები

მიღებულმა ავანსებმა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 17,675,990 ლარი, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 13,872,902 ლარი აღნიშნული მოიცავს წინასწარ გადმორიცხულ თანხებს ჯგუფის ძირითადი მომხმარებლებისგან.

22. კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

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

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას მშობელი კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში.

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

24. ფინანსური რისკი

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

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

ჯგუფის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის 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 ჯგუფის 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

24. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

- ლიკვიდურობის რისკი.

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

ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის ჯგუფი იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებას ჯგუფი 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. ჯგუფი 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, იძულებითი რეალიზაციის გარიგებებს ასახავდეს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებას.

ჯგუფი 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 რეალური ღირებულება გამომდინარეობს ფულადი სახსრების ნაკადის ღირებულებიდან, რომელიც დისკონტირებულია ფულის ბაზრის მიმდინარე იმ საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის. ჯგუფის 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.

24. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)**კაპიტალის მართვა**

ჯგუფი 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. ჯგუფის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფი 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. ჯგუფის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის კონსოლიდირებული მახასიათებლები. ჯგუფის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან, ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

ჯგუფი 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, ჯგუფი მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად ჯგუფი 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 გამოკლებით	28,863,811	7,028,357
გაცემული სესხები	24,019,748	17,752,241
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,322,214	4,456,544
საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა	54,205,773	29,237,142

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

24. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფის წარმოშევა 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 ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

31 დეკემბერი 2023	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ დოლარი	2,537,614	15,048,687	(12,511,073)
ევრო	7,455,273	34,253,523	(26,798,250)
რუბლი	867,094	227,986	639,108
სულ 31 დეკემბერი 2023	10,859,981	49,530,196	(38,670,215)

31 დეკემბერი 2022	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
აშშ დოლარი	12,511,054	3,544,206	8,966,848
ევრო	13,552,935	64,401,944	(50,849,009)
რუბლი	169,069	347,990	(178,921)
სულ 31 დეკემბერი 2022	26,233,058	68,294,140	(42,061,082)

24. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 30% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას ჯგუფის 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

	დოლარის ეფექტი 2023		ევროს ეფექტი 2023		რუსული რუბლის ეფექტი 2023	
	ზრდა 20%	შემცირება 20%	ზრდა 20%	შემცირება 20%	ზრდა 20%	შემცირება 20%
	(2,502,215)	2,502,215	(5,359,650)	5,359,650	127,822	(127,822)
მოგება / ზარალი	დოლარის ეფექტი 2022		ევროს ეფექტი 2022		რუსული რუბლის ეფექტი 2022	
	ზრდა 20%	შემცირება 20%	ზრდა 20%	შემცირება 20%	ზრდა 20%	შემცირება 20%
	1,793,370	(1,793,370)	(10,169,802)	10,169,802	(35,784)	35,784

25. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)**საპროცენტო განაკვეთის რისკი**

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

ჯგუფი დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც ჯგუფს გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები. 2022 წლის 31 დეკემბრის, და 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფის მიერ აღებული ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი სესხები აღებული ლარში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს, ჯგუფის ვალდებულებების გადახდისუნარიანობას. ჯგუფი ფრთხილად მართავს ლიკვიდურობას, რაც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და ფულის ეკვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალი ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა ჯგუფმა 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	28,863,811	7,028,357
გაცემული სესხები	24,019,748	17,752,241
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,361,830	4,461,101
სულ ფინანსური აქტივები	54,245,389	29,241,699
ფინანსური ვალდებულებები:		
მიღებული სესხები	70,928,275	93,233,969
საიჯარო ვალდებულება	72,530	207,932
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19,542,373	2,956,461
სულ ფინანსური ვალდებულებები	90,543,178	96,398,362

31 დეკემბერი, 2023	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11,254,786	17,609,025	28,863,811
გაუფასურების გამოკლებით			
გაცემული სესხები	24,019,748	-	24,019,748
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,361,830	-	1,361,830
სულ ფინანსური აქტივები	36,636,364	17,609,025	54,245,389
ფინანსური ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19,381,916	113,604	19,495,520
საიჯარო ვალდებულება	72,530	-	72,530
სესხები	47,921,146	23,007,129	70,928,275
სულ ფინანსური ვალდებულებები	67,375,592	23,120,733	90,496,325
სხვაობა	(30,739,228)	(5,511,708)	(36,250,936)

25. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

31 დეკემბერი, 2022	ერთ წელზე ნაკლები	ერთ წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,163,869	4,864,488	7,028,357
გაუფასურების გამოკლებით			
გაცემული სესხები	17,752,241	-	17,752,241
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,461,101	-	4,461,101
სულ ფინანსური აქტივები	24,377,211	4,864,488	29,241,699
ფინანსური ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,796,005	-	2,796,005
საიჯარო ვალდებულება	93,561	114,371	207,932
სესხები	73,062,031	20,171,938	93,233,969
სულ ფინანსური ვალდებულებები	75,951,597	20,286,309	96,237,906
სხვაობა	(51,574,386)	(15,421,821)	(66,996,207)

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

25. 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 ჯგუფი (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს ჯგუფში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს ჯგუფში ერთობლივი კონტროლი;

- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც ჯგუფის აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი ჯგუფი და არც ერთობლივი საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები, სადაც ჯგუფი წარმოადგენს საწარმოს;
- ჯგუფის 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 ჯგუფი.

შპს „BOLERO & COMPANY“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

25. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ოპერაციები და ნაშთებოდაკავშირებულ მხარეებთან

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

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	31 დეკემბერი 2023	
	მფლობელები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,054,016	42,498,799
გაცემული სესხები	-	20,885,813
გადახდილი ავანსები	-	-
ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(11,450,309)	2,332,880
მიღებული სესხები	5,131,639	21,647,270
მიღებული ავანსები	-	15,084,705
2023		
2023 წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	მფლობელები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
შემოსავალი	5,404,402	31,689,473
საპროცენტო შემოსავალი	-	2,450,511
რეალიზაციის თვითღირებულება	549,862	3,050,757
ადმინისტრაციული ხარჯები	10,593	128,167
საპროცენტო ხარჯი	174,066	1,440,658
31 დეკემბერი 2022		
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	მფლობელები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,986,211	22,893,432
გაცემული სესხები	-	17,489,371
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,062,315	3,563,274
მიღებული სესხები	-	36,539,943
მიღებული ავანსები	-	13,733,779
2022		
2022 წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	მფლობელები	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
შემოსავალი	17,909,262	26,482,571
საპროცენტო შემოსავალი	7,629,495	14,532,100
ადმინისტრაციული ხარჯები	8,644	47,204
საპროცენტო ხარჯი	-	2,782,558
2023		
ხელმძღვანელობის ხელფასები და ბონუსები	982,466	991,574

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 დეკემბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ჯგუფმა ფინანსური ინსტიტუტისგან დამატებით აიღო 95,690,019 ლარის ოდენობის სესხი; ხოლო დაკავშირებული მხარისგან დამატებით აიღო 3,596,000 ლარის ოდენობის სესხი წლიურ 13%-ში, სესხის ვადა შეადგენს 36 თვეს, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ გადახდილი სესხების რაოდენობა შეადგენს 3,202,963 ლარს
- დამფუძნებლის მიერ კაპიტალში შეტანილ იქნა 12,999,000 ლარი;
- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დაფარული სესხების რაოდენობა შეადგენს 88,731,724 ლარს;
- საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ჯგუფმა გასცა 8,209,528 ლარის სესხი.

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

შპს „BOLERO & COMPANY“

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(თანხები მოცემულია ქართულ ლარში)

შპს „Bolero & Company“

მმართველობის ანგარიშგება

1.1 ჩვენ შესახებ

შპს Bolero & Company (ს/ნ: 404431726), დაარსდა 2012 წლის 14 ნოემბერს. დღეისათვის კომპანიის მფლობელი არის: ვახტანგ კარიჭაშვილი, 59001016392 ორმაგი მოქალაქე საქართველო, რუსეთის ფედერაცია; ირაკლი ბექაური (პ/ნ 01010000571) გენერალური დირექტორი.

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ასევე მოიცავს შვილობილ კომპანიას შპს გრუზვინპრომ-ს, რომელშიც კომპანია ფლობ 100%-ს, და შპს ბოლერო ბიო ფუდს, სადაც ანალოგიურად ფლობს 100%-იან წილს. შპს გრუზვინპრომის ძირითად საქმიანობას, ისევე როგორც მშობელი საწარმოსი, წარმოადგენს დისტილირებული ალკოჰოლური სასმელების წარმოება და საბითუმო ვაჭრობა, ღვინის წარმოება და ვაჭრობა. მშობელი კომპანია შპს Bolero & Company მის შვილობილ კომპანიებთან ერთობლივად მოხსენიებულია, როგორც „ჯგუფი“.

1.2 ჩვენი საქმიანობა

შპს Bolero & Company ჯგუფი წარმოადგენს საქართველოში უმსხვილეს სავაჭრო სამრეწველო ჯგუფის ნაწილს, რომელშიც ასევე შედიან საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები: 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 სპეციალიზებულია მაღალი ხარისხის ღვინის წარმოებაზე, რომელიც ორიენტირებულია მასიურ მომხმარებელზე. ამისთვის კომპანია ატარებს საქმიანობის სრულ ციკლს: გულდასმით შერჩეული ყურძნის შეძენიდან 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 პროფესიონალობა 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 3 ადგილწარმოშობის დასახელების ღვინოებს, როგორიცაა წინანდალი, ქინძმარაული, მუკუზანი. ასევე ბრენდის - არაგვი, ვარციხე, გრემი.

1.3 ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

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

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

საკრედიტო რისკი ნიშნავს ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კრედიტით გაყიდული მომსახურებიდან. კრედიტით გაყიდვები ხდება მხოლოდ საიმედო და გამოცდილ მომხმარებლებზე. მუდმივად ხდება გადახდების მონიტორინგი.

1.3 ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

ხდება თითოეული მომხმარებლის ფინანსური შესაძლებლობების შესწავლა, გადაწყვეტილების მიღება მომსახურების გაწევისა და კონსიგნაციის პირობებთან დაკავშირებით, ხდება ამ შესწავლის საფუძველზე.

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

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

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას. ჯგუფი 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 ჯგუფის ფინანსურ შედეგებს 2023 და 2022 წლების მიხედვით.

მომგებიანობის კოეფიციენტი

	2023	2022
საერთო მოგების მარჟა	21%	18%
საოპერაციო მოგების მარჟა	13%	1%
წმინდა მოგების მარჟა	-2%	0%
უკუგება კაპიტალზე	-1%	16%
უკუგება აქტივებზე	-1%	8%

ლიკვიდურობის კოეფიციენტი

	2023	2022
ლიკვიდობის კოეფიციენტი	2.07	1.91
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.63	1.50
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.50	1.48

1.5 მომავლის გეგმა

ჯგუფი მისწრაფის მუდმივი განვითარებისა და წინსვლისაკენ, შესაბამისად მისი სამომავლო გეგმები მიმართულია ჯგუფის მოგებიანობის, ზრდისა და ორგანიზაციული კულტურის განვითარებისკენ.

დირექტორი ----- ირაკლი ბექაური

1.3 ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

ხდება თითოეული მომხმარებლის ფინანსური შესაძლებლობების შესწავლა, გადაწყვეტილების მიღება მომსახურების გაწევისა და კონსიგნაციის პირობებთან დაკავშირებით, ხდება ამ შესწავლის საფუძველზე.

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

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

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას. ჯგუფი 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 ჯგუფის ფინანსურ შედეგებს 2023 და 2022 წლების მიხედვით.

მომგებიანობის კოეფიციენტი

	2023	2022
საერთო მოგების მარჟა	21%	18%
საოპერაციო მოგების მარჟა	13%	1%
წმინდა მოგების მარჟა	-2%	0%
უკუგება კაპიტალზე	-1%	16%
უკუგება აქტივებზე	-1%	8%

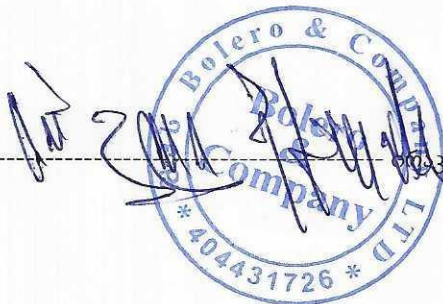
ლიკვიდურობის კოეფიციენტი

	2023	2022
ლიკვიდობის კოეფიციენტი	2.07	1.91
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.63	1.50
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.50	1.48

1.5 მომავლის გეგმა

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

დირექტორი



ფინანსური დირექტორი