

შპს ბ & ჯ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	6
კაპიტალის მოძრაობის უწყისი.....	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა -განმარტებითი შენიშვნები.....	8



შპს პარკერ რასელ საქართველო

პ. ქავთარაძის I შესახვევი, #10

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ბ & ჯ-ს“ ხელმძღვანელობას

პირობითი დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ბ & ჯ-ისა და მისი შვილობილი კომპანიის შპს აისბერგ ფოთის (შემდგომში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის უწყისს - 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალისა და სხვა სრულიშემოსავლის ანგარიშგებას, კონსოლიდირებულ კაპიტალში ცვლილებებისა და კონსოლიდირებულ ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას ამავე თარიღებით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და სხვა ახსნითი ხასიათის ინფორმაციის შემცველ განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, გარდა პირობითი დასკვნის საფუძველში აღნიშნული საკითხისა, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა აღნიშნული თარიღისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

პირობითი დასკვნის საფუძველი

პირობითი მოსაზრების საფუძველი გამომდინარეობს იქიდან, რომ ჩვენ აუდიტორებად არ დაგვნიშნეს 2019 წლის 31 დეკემბრამდე, შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით წლის ბოლოს ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას. ჩვენ სხვა პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 1,807,085 ლარის ღირებულებით. ჩვენთვის უცნობია შპს ბ & ჯ-ის ძირითადი საშუალებების მდგომარეობა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ჯგუფის აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებთან და ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, აგრეთვე კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიმდინარე და შესადრის მონაცემებზე, ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებულია სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების და ძირითადი საშუალებების 2019 წლის 31 დეკემბრით მდგომარეობით არსებულ ნაშთებზე.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა, ხსენებული სტანდარტების მიხედვით, აღწერილია დასკვნის ნაწილში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელნი ვართ ჯგუფისგან „ბუღალტერთა ეთიკის



საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს“ „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი), ასევე საქართველოში არსებული ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტის ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად და ვასრულებთ ჩვენს სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებს IESBA კოდექსის შესაბამისად. მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენს მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და მართებულ საფუძველს.

ხელმძღვანელობის და მმართველობაზე უფლებამოსილ პირთა პასუხისმგებლობა

ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ეფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს ჯგუფის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება როგორც მოქმედმა საწარმომ და მოახდინოს მსგავსი შეფასების წარდგენა მანამ, სანამ ხელმძღვანელობა არ გადაწყვეტს მოახდინოს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან/და შეწყვიტოს მუშაობა.

ხელმძღვანელობის ანგარიში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია „კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშზე“. ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს „მმართველობის ანგარიშს“, რომელიც მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ჩვენ არ გამოვცემთ რაიმე სახის რწმუნებას კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ “მმართველობის ანგარიშს” და განვიხილოთ, არის თუ არა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედრაში და აკმაყოფილებს თუ არა „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნებს, თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ “მმართველობის ანგარიშში“, გვევალება ამ ფაქტის გაცხადება. ჩვენ წავიკითხეთ კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში და ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ ხელმძღვანელობის ანგარიში:

- შეესაბამება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ის არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს;
- მოიცავს ინფორმაციას, რომელსაც მოითხოვს და რომელიც შეესაბამება „საქართველოს კანონის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.



აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მივიღოთ გონივრული რწმუნება შეიცავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შეცდომის ან თაღლითობის შედეგად გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორთა დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას. თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოშობილი უზუსტობები შესაძლებელია მოიაზრებოდნენ არსებითად, თუ ცალკე ან ერთობლივად შეუძლიათ გავლენა იქონიონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ას-ს შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთანავე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერაღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების დამენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა დაპირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ექვის ქვეშ დააყენოს ჯგუფის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება. სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა. ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის მოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

ანა აფრიაშვილი (SARAS-A-104236)

შპს „პარკერ რასელ საქართველო“-ს სახელით

თბილისი საქართველო

2020 წლის 30 სექტემბერი


აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მივიღოთ გონივრული რწმუნება შეიცავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შეცდომის ან თაღლითობის შედეგად გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორთა დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას. თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოშობილი უზუსტობები შესაძლებელია მოიაზრებოდნენ არსებითად, თუ ცალკე ან ერთობლივად შეუძლიათ გავლენა იქონიონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ს შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთანავე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიძულებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერადმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების დამენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა დაპირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს ჯგუფის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება. სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა. ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვანად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარისი საფუძველს იძლევა აუდიტის მოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

ანა აფრიაშვილი (SARAS-A-104236)

შპს „პარკერ რასელ საქართველო“-ს სახელით

თბილისი საქართველო

2020 წლის 30 სექტემბერი

S. A.

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2019	01.01.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	7,062,452	5,371,662
გუდვილი		482,479	482,479
არამატერიალური აქტივები	5	54,657	30,711
საინვესტიციო ქონება	6	134,125	
გაცემული სესხები	7	2,133,000	
სულ გრძელვადიანი აქტივები		9,866,713	5,884,852
მიმდინარე აქტივები			
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		59 308	
მარაგები	8	1,807,085	3,476,769
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,982,917	3,205,968
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	2,363,563	3,139,504
სხვა მიმდინარე აქტივები		15,248	221
სულ მიმდინარე აქტივები		6,228,121	9,822,462
სულ აქტივები		16,094,834	15,707,314
პასივები			
საწესდებო კაპიტალი		2 000	2 000
გაუნაწილებელი მოგება		8,205,217	8,282,771
გადაფასების რეზერვი		869,513	869,513
საკუთარი კაპიტალი		9,076,730	9,154,284
არამაკონტროლებელი წილი		3,274,612	2,493,525
სულ საკუთარი კაპიტალი		12,351,342	11,647,809
გრძელვადიანი სესხები		1,706,282	
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,706,282	
მოკლევადიანი სესხები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	2,037,210	4,059,505
საგადასახადო ვალდებულებები			
გადასახდელი დივიდენდი			
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,037,210	4,059,505
სულ ვალდებულება და კაპიტალი		16,094,834	15,707,314

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი: კონსტანტინე მანაგაძე

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2019	01.01.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	7,062,452	5,371,662
გუდვილი		482,479	482,479
არამატერიალური აქტივები	5	54,657	30,711
საინვესტიციო ქონება	6	134,125	
გაცემული სესხები	7	2,133,000	
სულ გრძელვადიანი აქტივები		9,866,713	5,884,852
მიმდინარე აქტივები			
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		59 308	
მარაგები	8	1,807,085	3,476,769
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	1,982,917	3,205,968
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	2,363,563	3,139,504
სხვა მიმდინარე აქტივები		15,248	221
სულ მიმდინარე აქტივები		6,228,121	9,822,462
სულ აქტივები		16,094,834	15,707,314
პასივები			
საწესდებო კაპიტალი		2 000	2 000
გაუნაწილებელი მოგება		8,205,217	8,282,771
გადაფასების რეზერვი		869,513	869,513
საკუთარი კაპიტალი		9,076,730	9,154,284
არამაკონტროლებელი წილი		3,274,612	2,493,525
სულ საკუთარი კაპიტალი		12,351,342	11,647,809
გრძელვადიანი სესხები		1,706,282	
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,706,282	
მოკლევადიანი სესხები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	11	2,037,210	4,059,505
საგადასახადო ვალდებულებები			
გადასახდელი დივიდენდი			
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,037,210	4,059,505
სულ ვალდებულება და კაპიტალი		16,094,834	15,707,314

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:



დირექტორი: კონსტანტინე მანაგაძე

შპს „ბ & ჯ“

კონსოლიდირებული მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2019
ამონაგები	12	21 096 165
თვითღირებულება		(6 639 640)
საერთო მოგება		14 456 525
		0
სხვა შემოსავლები		48 369
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(8 914 646)
მიწოდების დანახარჯები		(45 754)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(52 557)
სხვა ხარჯები		(136 776)
საოპერაციო მოგება		5 346 003
		0
ფინანსური შემოსავალი	14	83 647
ფინანსური ხარჯი	14	(52 576)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		31 071
მოგება დაბეგვრამდე		5 377 073
მოგების გადასახადი		(172 260)
წმინდა მოგება		5 204 813

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი: კონსტანტინე მანაგაძე

შპს „ბ & ჯ“

კონსოლიდირებული მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2019
ამონაგები	12	21 096 165
თვითღირებულება		(6 639 640)
საერთო მოგება		14 456 525
		0
სხვა შემოსავლები		48 369
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	13	(8 914 646)
მიწოდების დანახარჯები		(45 754)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა		(52 557)
სხვა ხარჯები		(136 776)
საოპერაციო მოგება		5 346 003
		0
ფინანსური შემოსავალი	14	83 647
ფინანსური ხარჯი	14	(52 576)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		31 071
მოგება დაბეგვრამდე		5 377 073
მოგების გადასახადი		(172 260)
წმინდა მოგება		5 204 813

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:



დირექტორი: კონსტანტინე მანაგაძე

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	12/31/2019
წმინდა მოგება		5,204,813
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:		1,150,296
- ცვეთა და ამორტიზაცია		974,902
- გადასახადები		172,260
- დარიცხული პროცენტი		52,576
- კრედიტორული დავალიანების ჩამოწერა		-17,308
- ძირითადი საშუალების გაუფასურება		50,018
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		-5,775
მისაღები პროცენტი დარიცხული		-76,378
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		960,658
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		1,108,168
- მარაგები		1,669,684
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,051,582
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		221
- საგადასახადო აქტივები		76,796
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		10,263,600
- მიღებული პროცენტი		17,220
- გადახდილი პროცენტები		-52,576
- გადახდილი მოგების გადასახადი		-172,260
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		10,055,984
- ძირითადი საშუალებების შეძენა		-3,120,684
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		544,192
- არამატერიალური აქტივების შეძენა		-33,534
- საინვესტიციო ქონების მიღება		-134,125
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		-2,744,151
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა		-3,053,051
- სასესხო ვალდებულებების ზრდა		1,706,282
- ფინანსური შემოსავლები		17,901
- სხვადასხვა ხარჯები		-124,624
- სასესხო მოთხოვნების ზრდა		-2,133,000
- გადახდილი დივიდენდები		-4,501,280
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		-8,087,772
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის		-775,939
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი		3,139,503
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი		2,363,563

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი: კონსტანტინე მანაგაძე

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	12/31/2019
წმინდა მოგება		5,204,813
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:		1,150,296
- ცვეთა და ამორტიზაცია		974,902
- გადასახადები		172,260
- დარიცხული პროცენტი		52,576
- კრედიტორული დავალიანების ჩამოწერა		-17,308
- ძირითადი საშუალების გაუფასურება		50,018
- (შემოსულობა)ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		-5,775
მისაღები პროცენტი დარიცხული		-76,378
ცვლილებები საშუალო კაპიტალში		960,658
- საეკპრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		1,108,168
- მარაგები		1,669,684
- საეკპრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,051,582
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		221
- საგადასახადო აქტივები		76,796
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		10,263,600
- მიღებული პროცენტი		17,220
- გადახდილი პროცენტები		-52,576
- გადახდილი მოგების გადასახადი		-172,260
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		10,055,984
- ძირითადი საშუალებების შეძენა		-3,120,684
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		544,192
- არამატერიალური აქტივების შეძენა		-33,534
- საინვესტიციო კონების მიღება		-134,125
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		-2,744,151
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა		-3,053,051
- სასესხო ვალდებულებების ზრდა		1,706,282
- ფინანსური შემოსავლები		17,901
- სხვადასხვა ხარჯები		-124,624
- სასესხო მოთხოვნების ზრდა		-2,133,000
- გადახდილი დივიდენდები		-4,501,280
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		-8,087,772
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოდერდრაფტის		-775,939
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოდერდრაფტის საწყისი ბალანსი		3,139,503
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოდერდრაფტის საბოლოო ბალანსი		2,363,563

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:



დირექტორი: კონსტანტინე მანაგაძე

თანხები მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასე ბის რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება	სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი კაპიტალი	არამაკონტრო ლებელი წილი	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვარი	2000	869,513	8,282,771	9,154,284	2,493,525	11,647,809
წმინდა მოგება			3,445,639	3,445,639	1,759,174	5,204,813
სხვა სრული შემოსავალი						
პერიოდის სრული შემოსავალი			3,445,639	3,445,639	1,759,174	5,204,813
გაცემული დივიდენდები			-3,523,193	-3,523,193	-978,087	-4,501,280
2019 წლის 31 დეკემბერი	2000	869,513	8,205,217	9,076,730	3,274,612	12,351,342

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი: კონსტანტინე მანაგაძე

კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის უწყისი

31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასე ზის რეზერვი	გაუნაწილებ ლი მოგება	სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი კაპიტალი	არამაკონტრო ლებელი წილი	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვარი	2000	869,513	8,282,771	9,154,284	2,493,525	11,647,809
წმინდა მოგება			3,445,639	3,445,639	1,759,174	5,204,813
სხვა სრული შემოსავალი						
პერიოდის სრული შემოსავალი			3,445,639	3,445,639	1,759,174	5,204,813
გაცემული დივიდენდები			-3,523,193	-3,523,193	-978,087	-4,501,280
2019 წლის 31 დეკემბერი	2000	869,513	8,205,217	9,076,730	3,274,612	12,351,342

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია და ხელმოწერილია 2020 წლის 30 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:



დირექტორი: კონსტანტინე მანაგაძე

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. კორპორატიული სტრუქტურა და ძირითადი საქმიანობა

შპს „ბ & ჯ“ დაფუძნდა 2004 წლის 6 იანვარს, საიდენტიფიკაციო კოდი: 202218803, მარეგისტრირებული ორგანო არის დიდუბე-ჩუღურ. რ-ნის სასამართლო; კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისის, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, თევდორე მღვდლის ქ., №27. კომპანიის დამფუძნებელი არის ლევან კაჭარავა (პ/ნ: 16001001270).

შპს „ბ & ჯ“-ის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფილტრიანი სიგარეტის და სიგარეტის იმპორტი და საბითუმო ვაჭრობა.

2012 წელს კომპანიამ შეისყიდა შპს „აისბერგ ფოთი“-ის 40 პროცენტის, ხოლო 2013 წელს დამატებით 20 პროცენტის წილი და გახდა მისი მკონტროლებელი.

შპს „აისბერგ ფოთი“ დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2010 წლის 28 ნოემბერს და მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო კოდი - 404879985. კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: საქართველო, ქ. ფოთი, ლარნაკას ქ. №7. კომპანიის 40%-იანი წილის მფლობელია ფიზიკური პირი იგორ მარტინოვი (710204300166, N08564756, N11421560).

შპს „აისბერგ ფოთის“ ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს ტვირთების დასაწყობება-შენახვა, ექსპედირება.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება

შესაბამისობის განცხადება

თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს („ბასს“) მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი („ფასს“) მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („ფაისკ“) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

საქმიანობის უწყვეტობა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ ჯგუფის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია ჯგუფისათვის.

მომზადების საფუძველი

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

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

2. მნიშვნელოვან საარსებო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

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

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

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;

- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და

- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ძირითადი საარსებო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

საანგარიშგებო ვალუტა

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

უცხოური ვალუტა

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

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

2. მნიშვნელოვანისა და რიცხოვითი პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

2019 წლის 31 დეკემბერს და 1 იანვარს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

	დოლარი	ევრო	შვედური კრონი
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,8677	3,2095	0,3070

შემოსავლების აღიარება

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

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- როცა შესაძლოა, რომ დასრულების ეტაპისათვის დაკავშირებული ტრანზაქციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იყოს შეფასებული;

შემოსავალი მომსახურებიდან

შემოსავალი მომსახურებიდან აღიარდება, როცა:

- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება დაითვალოს;
- როცა შესაძლოა, რომ დასრულების ეტაპისათვის დაკავშირებული ტრანზაქციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს;
- ანგარიშგების თარიღისთვის კონტრაქტის დასრულების სტადია საიმედოდ იქნეს შეფასებული; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იყოს შეფასებული;

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

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

იჯარა

მსს ფასს-ის მე 20 განყოფილება იჯარის კლასიფიკაციას ახდენს ჩვეულებრივ ანუ საოპერაციო იჯარად და ფინანსურ იჯარად. მსს ფასს 20.4-ის მიხედვით, იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი

2. მნიშვნელოვანისაა დარიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. საოპერაციო იჯარა წარმოადგენს მიმდინარე პერიოდის შემოსავალს/ხარჯს, ხოლო ფინანსური იჯარის აღიარება მოიჯარის ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა მოხდეს როგორც აქტივები და ვალდებულებები საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულების ტოლი თანხით ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში, ხოლო მეიჯარის ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა წარადგინოს როგორც მოთხოვნა, წმინდა საიჯარო ინვესტიციის ტოლი თანხით. წმინდა საიჯარო ინვესტიცია არის მეიჯარის მთლიანი (ბრუტო) საიჯარო ინვესტიცია, რომელიც დისკონტირებულია საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით. ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი იჯარა არის ჩვეულებრივი ანუ საოპერაციო იჯარა, შესაბამისად მიღებული შემოსავალი და ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე პერიოდის შემოსავალს/ხარჯს.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომელიც შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში მოგების სახით, ხოლო 15% დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როდესაც ძველი მოდელის კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, რომ ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 01 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომელიც არაა ეკონომიკური საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15% პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები ჯგუფის აქტივებსა და ვალდებულებებში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

საკუთრებაში არსებული აქტივები

2. მნიშვნელოვანისადრიცხვოპოლიტიკისშეჯამება (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შემენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებელის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

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

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ცვეთა

ცვეთა აისახება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით ცალკეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების შემენის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ცვეთის ნორმები განსხვავებულია ძირითადი საშუალებების ჯგუფების მიხედვით, კერძოდ:

- შენობა-ნაგებობების ცვეთის ნორმა შეადგენს 20 წლამდე
- მანქანა-დანადგარები 5-10 წლამდე
- ოფისის აღჭურვილობა 5 წლამდე
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 5-10 წლამდე
- სატრანსპორტო საშუალებები 5 წლამდე

ჯგუფი არ განიხილავს ცვეთის მეთოდებს და კოეფიციენტებს ყოველი საფინანსო წლის ბოლოს რომ ასახოს ხომ არ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ორგანიზაციის რომელიმე ძირითადი საშუალება, რომლისგანაც სარგებელს მოელის გაუფასურებულია.

როდესაც ხდება ქონების ჩამოწერა ან სხვა სახით ცვლილება, ღირებულება და ცვეთა გადაიტანება ფინანსური ანგარიშებიდან და ამასთან დაკავშირებული ყველა სახის მოგება ან ზარალი აისახება შემოსავლების უწყისში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების ვადაზე, რომელიც შეადგენს 7 წელს. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი

2. მნიშვნელოვანისადრიცხვოპოლიტიკისშეჯამება (გაგრძელება)

გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების უსასრულო ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება მინიმუმ ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

ჯგუფის ბალანსზე ასახული არამატერიალური აქტივები შედგება ჯგუფის ფუნქციონირებისათვის საჭირო კომპიუტერული პროგრამებისა და ნებართვებისგან.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გუდვილის გარდა

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ჯგუფი გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, ჯგუფი აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი. კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზე, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

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

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

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

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების

2. მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში აქტივის გასაყიდი ფასი, რასაც აკლდება აქტივის გაყიდვასთან დაკავშირებული სავარაუდო დანახარჯები. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან რაშიც ის იმყოფება.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ ჯგუფს მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობის გათვალისწინებით. როდესაც ნარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულებების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) ფინანსური აქტივები

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

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, როდესაც ფინანსური აქტივი გამიზნულია სავაჭროდ ან არის განსაზღვრული, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული

2. მნიშვნელოვანისაა ღრმადი ხვოპოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივი. ისინი აღიარებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული ხელახალი შეფასების დროს წარმოქმნილი ნებისმიერი შემოსავალით ან ზარალით, რომლებიც აღიარდება მოგება-ზარალში.

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

სესხები და მოთხოვნები

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

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ შედის ზემოთ ჩამოთვლილ კატეგორიებში, კლასიფიცირდება, როგორც გასაყიდად გამიზნული და მოიცავს ჯგუფის სტრატეგიულ ინვესტიციებს არაშვილობილ საწარმოებში, ასოციაციებსა ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში, ასევე კორპორაციულ ობლიგაციებში. ისინი შეფასებულია რეალური ღირებულებით, ხოლო ცვლილებები რეალურ ღირებულებაში ჩვეულებრივ აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და აკუმულირდება გასაყიდად არსებულ რეზერვში. თუ არსებობს გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივის რეალური ღირებულების მნიშვნელოვანი ან ხანგრძლივი შემცირება (რაც გაუფასურების ობიექტურ მტკიცებულებას წარმოადგენს), გაუფასურების მთლიანი ღირებულება, სხვა სრულ შემოსავალში უკვე აღიარებული ნებისმიერი ოდენობის ჩათვლით, აღიარდება მოგება-ზარალში.

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივების შესყიდვები და გაყიდვები აღიარდება შეძენის თარიღისათვის, ვაჭრობისა და შესყიდვის თარიღებს შორის. რეალური ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება აღიარდება გასაყიდად გამიზნული აქტივების რეზერვებში. გაყიდვისას სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული კუმულაციური შემოსავალი ან ზარალი რეკლასიფიცირებულია გასაყიდად არსებული რეზერვებიდან მოგება-ზარალში. ჯგუფს არ აქვს აქტივები კლასიფიცირებული, როგორც გასაყიდად გამიზნული.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

ჯგუფი განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს შესაძლო გაუფასურების ინდიკატორად:

- ემიტენტის ან კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- კონტრაქტორის პირობების დარღვევა;
- ძირითადი თანხის ან პროცენტის გადაუხდელობა ან გადახდის დაგვიანება;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან ფინანსური რეორგანიზაცია ;
- აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაუჩინარება ფინანსური სირთულეების გამო;

ფინანსური აქტივები რომელთა გაუფასურება ინდივიდუალურმა შეფასებამ არ გამოავლინა დამატებით, კოლექტიურადაც ფასდება გაუფასურების დასადგენად. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის,

2. მნიშვნელოვანისაა ღრიცხვოპოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

რომელიც მიიღება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით.

თვითღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ანალოგიურ ფინანსურ აქტივზე არსებული საბაზრო უკუგების განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით.

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით, თუ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები უიმედოდ ჩაითვლება, ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეს ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შებრუნდება მოგებაში ან ზარალში ასახვის მეშვეობით იმდენად, რომ გაუფასურების შებრუნების თარიღისთვის არსებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს ღირებულებას, რომელიც გვექნებოდა, გაუფასურება რომ არ აღიარებულიყო.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

(ბ) ფინანსური ვალდებულებები

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

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

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

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

(გ) გადახურვა

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

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ნაღდ ფულს და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს.

მოკლევადიანი მოთხოვნები

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

გადახდილი ავანსები

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

საწესდებო კაპიტალი

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

დივიდენდები

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

თანამშრომლების სარგებელი

2. მნიშვნელოვან სააღრიცხვო პოლიტიკის შეჯამება (გაგრძელება)

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

გაქვითვა

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

3. კრიტიკული საადრიცხო შეფასებები და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

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

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

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების საწყისი აღიარება

ბიზნესი ჩვეული საქმიანობისას ახორციელებს ტრანზაქციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება ხდება საბაზრო ფასით. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი აქტივებისთვის, ხელმძღვანელობა იყენებს განსაზღვრებებს იმის დადგენაში განხორციელდა თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით. განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ეყრდნობა არადაკავშირებულ მხარესთან განხორციელებული მსგავსი ტრანზაქციების ღირებულებას და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადა

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

4.ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთე ბი	შენობება ნაგებობები	მანქანა- დანადგა რები	კომპიუტერუ ლი ტექნიკა და პერიფერიულ ი მოწყობილობ ები	მსუბუქი ავტომობილე ბი	ელ.ძრავები,დიზ ელ ენერგეტიკა,ე ლ გადამცემები	ინვენტარი, გათბობის სისტემები,ვი დეო კონტრ სისტემა	ტერიტორიის კეთილმოწყო ბა, მიმოსვლის გზები	სხვა ამორტიზირება დი ძირითადი საშუალებები	სპეციალური ინსტრუმენტ ები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწ ობა	მრავალწლია ნი წარგავები	აქტივი გამოყენებ ის უფლებით	სულ
31 დეკემბერი 2018	597 977	3 225 441	2 977 621	46 832	65 518	368 609	246 608	420 069	1 603 035	31 256	8 854	9 464		9 601 284
შემოსვლა		126 477	1 201 470	29 216	18 205	269 106	48 607	477 972	685 144	5 110	172 312		87 039	3 120 657
გადაფასება														
გასვლა		-270 567	-5 247	-1 312	-4 323	-21 456	-5 254	-36 036	-199 378	-620				-544 192
31 დეკემბერი 2019	597 977	6 180 314	4 173 843	74 736	79 400	616 260	289 961	862 004	2 088 801	35 746	181 166	9 464	87 039	15 276 713
31 დეკემბერი 2019 დაგროვილი ცვეთა		-861 745	-1 860 431	-34 092	-28 864	-121 485	-150 213	-294 324	-854 106	-14 453	-3 026	-6 884		-4 229 624
პერიოდის ცვეთა		-121 669	-462 683	-8 045	-10 107	-39 582	-22 149	-89 868	-185 204	-2 772	-16 651	-387	-1 451	-960 567
გასვლა		79 641				-								79 641
31 დეკემბერი 2019		-903 773	-2 323 113	-42 137	-38 972	-161 067	-177 109	-384 192	-1 039 310	-17 225	-19 677	-7 271	-1 451	-5 115 297
წმინდა საბალანსო ღირებულება														
31 დეკემბერი 2018	597 977	2 363 695	1 117 190	12 740	36 654	247 125	96 395	125 744	748 929	16 803	5 828	2 580	0	5 371 662
31 დეკემბერი 2019	597 977	2 177 577	1 850 730	32 599	40 429	455 193	112 852	477 812	1 049 491	18 521	161 490	2 193	85 588	7 062 452

5. არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზიები და ნებართვები	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
31 დეკემბერი 2018	12 308	95 069	107 377
შემოსვლა	33 265	269	33 534
გადაფასება			-
გასვლა			-
31 დეკემბერი 2019	45 574	95 337	140 911
ცვეთა და გაუფასურება			
დაგროვილი ცვეთა	(9 706)	(66 959)	(76 666)
პერიოდის ცვეთა	(5 385)	(4 204)	(9 589)
გასვლა			-
31 დეკემბერი 2019	(15 091)	(71 163)	(86 254)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2018	2 602	28 109	30 711
31 დეკემბერი 2019	30 483	24 174	54 657

6. საინვესტიციო ქონება

ჯგუფის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში საინვესტიციო ქონებას წარმოადგენს შვილობილი საწარმოს შპს „აისბერგ ფოთის“ ფლობაში არსებული ძირითადი საშუალება, რომელიც გამოიყენებოდა ადმინისტრაციული მიზნებისათვის გადაეკვალიფიცირებინა საინვესტიციო ქონებად. აღნიშნულ ქონებას კერძოდ შენობებს შპს „აისბერგ ფოთი“ აქირავებს დამატებითი შემოსავლების მიღების მიზნით.

7. გაცემული სესხები

ჯგუფის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში გაცემული სესხები შეადგენს მშობელი საწარმოს შპს ბ & ჯ -ის მიერ გაცემულ სესხებს რეზიდენტ საწარმოებზე. გაცემული სესხები შედგება ორი სესხისგან: გაცემული სესხი 2 000 000 ლარის ოდენობით და გაცემული სესხი 210 000 ლარის ოდენობით.

8. მარაგები

- სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	31.12.2019	31.12.2018
საქონელი	1 108 390	3 277 338
ნედლეული მასალა	79 476	4 178
დაუმთავრებელი წარმოება	1 968	-
შუალედური ანგარიში	435 856	53 513
მზა პროდუქცია	10 477	-
- სხვა სასაქონლო მატერიალური მარაგი	170 917,00	141 740,00
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1 807 085	3 476 769

9. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	31.12.2019	31.12.2018
დებიტორები	1 876 300	2 924 426
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	64 966	18 421
წინასწარ გაწეული ხარჯი		76 796
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		94 372
საგადასახადო აქტივი	41 651	91 953
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1 982 917	3,205,968

10. ფულიდაფულის ეკვივალენტები

სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	31.12.2019	31.01.2018
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	57 304	3 013 064
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში (აშშ დოლარი)	2 201 640	39 764
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში (ევრო)	518	1850
ნაღდი ფული სალაროში (ლარი)	13 741	84 761
ნაღდი ფული სალაროში (აშშ დოლარი)	90 359	65
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	2 363 563	3 139 504

11. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო ვალდებულებები	1 969 282	763 277
მიღებული ავანსები	454	129 238
გადასახდელი ხელფასი	0	15 853
ვალდებულებები საბაჟოს წინაშე	555	30 396
ვალდებულება ანგ. ვალდებულ პირის მიმართ		771
საგადასახადო ვალდებულებები	66 919	3 119 970
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2 037 210	4 059 505

12. საოპერაციო შემოსავლები

საქმიანობიდან გამომდინარე ჯგუფს აქვს როგორც დაუბეგრავი, ასევე დღგ-ით დასაბეგრი ოპერაციები. დაუბეგრავი ბრუნვა მოიცავს საქონლის რეექსპორტს და ისეთ მომსახურებებს, როგორიცაა - ტვირთების სატერმინალო მომსახურება, გადმოტვირთვა - ჩატვირთვა; საბაჟო საწყობში ტვირთების შენახვა-დაზღვევა გაფორმება და ა. შ. დღგ-ით დასაბეგრი ოპერაციებში გაერთიანებულია როგორც საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი, ასევე მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები, როგორიცაა იჯარა, საწყობში დატვირთვის სამუშაოები, ტვირთების შენახვიდან მიღებული შემოსავალი, საიჯარო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი და სხვა.

საოპერაციო შემოსავლები	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	21 072 765
იჯარა	23 400
სულ საოპერაციო შემოსავლები	21 096 165

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

- საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2019
შრომის ანაზღაურება	2 748 953
სანოტარო საჯარო რეესტრის მომსახურება	275
დასუფთავების მოსაკრებელი	5 929
სოციალური დანარიცხები	28 617
საიჯარო ქირა	123 930
საკანცელარიო ხარჯები	10 393
კომპიუტერის ხარჯები	35 098
კომუნიკაციის ხარჯები	30 315
საერთო დანიშნულების დაზღვევის ხარჯები	32 214
საწვავის ხარჯები	18 369
ელექტრო ენერგია და გაზი	440 773
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	48 884
ცვეთა და ამორტიზაცია	974 902
დაზღვევა	1 370
საგადასახადო ხარჯები	147 472
საბანკო ხარჯები	20 807
ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო ხარჯი	111 090
წარმომადგენლობითი ხარჯი	200
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	3 964 835
საქველმოქმედო ხარჯი	157 848
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	12 372
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8 914 646

14. ფინანსური შემოსავალი/ (ხარჯები)

ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯები)	2019
საპროცენტო შემოსავლები	76 528
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	7 119
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	83 647
არასაოპერაციო ხარჯები/საპროცენტო ხარჯი	(52 576)
სულ არასაოპერაციო ხარჯები	(52 576)
სულ ფინანსური ხარჯები	31 071

15. მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტი პირები საქართველოში. მოგების გადასახადით დაბეგვრას აღარ ექვემდებარება კომპანიის მიერ წლის განმავლობაში მიღებული მოგება.

დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება აქვთ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადი, შესაბამისი პერიოდისთვის დეკლარირებული და გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. დარიცხული მოგების გადასახადი წარმოადგენს ფიზიკურ პირზე გაცემული დივიდენდის მოგების გადასახადს.

16.ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში #24 (დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები) დაკავშირებული მხარეების წარდგენა, და წარმოადგენენ:

(ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ კომპანიას, კონტროლდებიან მის მიერ ან კომპანიასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);

(ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;

(გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც კომპანია არის დამფუძნებელი;

(დ) საზოგადოების, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;

(ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

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

მენეჯმენტზე გაცემულ ხელფასებს 2019 წელს ჰქონდა შემდეგი სტრუქტურა:

	2019 წლის
	31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებზე	2 000 000
მენეჯმენტის შრომითი ანაზღაურება	288 309
დამფუძნებლებზე გაცემული დივიდენდები	4 501 280
	6 789 589

17. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ჯგუფის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ ჯგუფის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ა) საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე კომპანიაში ადგილი ჰქონდა შემდეგ მოვლენებს:

- ჯგუფის მიერ გაცემული სესხების მოცულობა შემცირდა 2 089 000 ლარით.
- ჯგუფის მიერ გაცემულია დივიდენდი 5 070 240 ლარის ოდენობით.

ბ) საქართველოს პრეზიდენტის 2020 წლის 21 მარტის № 1 დეკრეტის საფუძველზე საქართველოში ახალი კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელების აღკვეთის მიზნით საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე საგანგებო მდგომარეობა გამოცხადდა, აღნიშნული დეკრეტის საფუძველზე დამტკიცდა საქართველოს მთავრობის დადგენილება №181 „საქართველოში ახალი კორონავირუსის (COVID-19) გავრცელების აღკვეთის მიზნით გასატარებელი ღონისძიებები“-ს შესახებ, აღნიშნულმა დადგენილებამ არ შეუზღუდა ჯგუფის ფუნქციონირება საგანგებო მდგომარეობის პერიოდში, თუმცა აღნიშნული დადგენილების სხვა შეზღუდვებმა და მსოფლიოს იმ ქვეყნების ეკონომიკის გაუარესებამ, რომლებთანაც საქართველოს აქვთ ურთიერთობა, შეიძლება გამოიწვიოს საქართველოს ეკონომიკისა და კომპანიის მდგომარეობის გაუარესება. ვინაიდან ამ გაურკვეველი ცვლადებისა და დაშვებების რაოდენობა დიდია, ხელმძღვანელობა ვერ გააკეთებს საიმედო შეფასებას იმ თანხების შესახებ, რომელმაც შეიძლება გავლენა იქონიოს ჯგუფის შედეგებზე, თუმცა ჯგუფის მენეჯმენტი თვლის, რომ აღნიშნულ რეგულაციებში ჯგუფი გააგრძელებს ფუნქციონირებას როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო.

S.p.s. "b & j"

saqarTvelo, Tbilisi

Tevdore mRvdlis q. #27

s/k: 202218803



"B & G" LTD

27 Tevdore Mgvdeli st.

Tbilisi, Georgia

ID: 202218803



შპს "ბ & ჯ"

2019 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საქართველო, ქ. თბილისი

საქმიანობის მიმოხილვა

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

1. შესავალი

წინამდებარე დოკუმენტი, აერთიანებს ჯგუფთან დაკავშირებულ ისეთ არსებით კომპონენტებს, როგორიცაა საქმიანობის შინაარსი, მომსახურების სტანდარტები და საორიენტაციო ღირებულებები; მოიცავს ჯგუფის, როგორც განვლილ მიღწევებს, ისე მომავალში დასახულ მიზნებსა და რაც ყველაზე მთავარია ფაქტობრივ მაჩვენებლებს კომპანიის განვითარების პოტენციალისა. ამასთან, გიზიარებთ ანალიტიკურ ინფორმაციას იმ ბიზნეს რისკების შესახებ, რომლებიც ქმნიან უმნიშვნელო თუ სერიოზულ წინაღობებს საქმიანობისათვის.

აღნიშნულ დოკუმენტში ასახულია ჩვენი ხედვა, სამომავლო გეგმები და კომპანიაში დამკვიდრებული კორპორაციული ეთიკის სტანდარტები.

2. წარდგინება დირექტორისაგან

მოხარული ვარ წარმოგიდგინოთ შპს „ბ & ჯ“-ს კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება.

ანგარიშგების მიზანია თვალსაჩინო გავხადოთ ჯგუფის საქმიანობის სპექტრი და ჩვენი მოწოდება გავზარდოთ არსებული ბიზნესი, ხარისხისა და ეფექტურობის პარალელურად. ჩვენი რესურსი ორიენტირებულია ინოვაციების დამკვიდრებაზე, ხარჯების ეფექტურობასა და უსაფრთხოებაზე. ვამაყობ, რომ ჯგუფში შემავალ კომპანიებში გვაქვს კარგად ჩამოყალიბებული მიზანი, მაღალ ღირებულებებზე დამყარებული ხედვა და სოციალური პასუხისმგებლობის გრძნობა. მაღლობას გიხდით გამოჩენილი ინტერესისათვის, ჩვენ მზად ვართ შევეჭიდოთ ნებისმიერ გამოწვევას, რათა მოვიპოვოთ ნდობა და პატივისცემა ჩვენი მომხმარებლების, პარტნიორებისა და დასაქმებულებისაგან.

3. ჯგუფის შესახებ

ჯგუფის სტრუქტურა შემდეგნაირია:

შპს „ბ & ჯ“-ს(202218803) - მშობელი საწარმო

შპს “აისბერგ ფოთი” (404879985) შვილობილი საწარმო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ბ & ჯ“, ს/კ 202218803, დარეგისტრირებულია საქართველოში, 2004 წლის 6 იანვარს. კომპანიის იურიდიული მისამართი არის საქართველო, თბილისი,

თევდორე მღვდლის ქ.27, ხოლო ძირითადი საქმიანობის ადგილი - საქართველო, თბილისი, ტატიშვილის ქ.#13.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა: თამბაქოს პროდუქტებით საბითუმო ვაჭრობა.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების დამფუძნებელი არის ლევან კაჭარავა (პ/ნ 16001001270), 100%-იანი წილის მფლობელი. საწესდებო კაპიტალი შეადგენს - 2000 ლარს, შპს-ს აღმასრულებელი დირექტორია კონსტანტინე მანაგაძე (პ/ნ 01018000598).

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება “აისბერგ ფოთი” (404879985) დარეგისტრირებულია საქართველოში, 2010 წლის 28 ნოემბერს. კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: - ქ. ფოთი, ლარნაკას ქ. #7.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამაცივრე სასაწყობო მეურნეობა.

შპს “აისბერგ ფოთის” 60% წილის მფლობელია შპს „ბ & ჯ“ ს/კ 202218803,

40% წილის მფლობელი ფ/პ იგორ მარტინოვი (ყაზახეთი) 710204300166,

დირექტორია ირაკლი ცეკვაშვილი – პ/ნ 42001003927

4. ჯგუფის საქმიანობა

ჯგუფში შემავალი კომპანიები ახორციელებენ განსხვავებულ სამეწარმეო საქმიანობას.

შპს „ბ & ჯ“ საქმიანობას თავიდანვე თამბაქოს პროდუქტით, კერძოდ ფილტრიანი სიგარეტით ვაჭრობა წარმოადგენდა, 2011 წლამდე ახორციელებდა დისტრიბუციასაც, 2011 წლიდან კი სიგარეტის იმპორტს და საბითუმო ვაჭრობას. 2014 წლიდან კომპანიამ დაამატა სიგარეტების იმპორტი და საბითუმო ვაჭრობა, 2018 წლიდან ჩვენს ასორტიმენტს დაემატა სადექი თამბაქო, რომელსაც როგორც ცყიდით ბითუმად, ასევე ვახდენთ მის ექსპორტს. 2019 წლიდან კომპანიის საქმიანობას დაემატა თუთუნის წარმოება, კერძოდ ვახდენთ თამბაქოს ფოთლის დამუშავებას, შეფუთვას და რეალიზაციას. ამავე წელს ჩვენი კომპანიის ასორტიმენტს დაემატა პაპიროსის ქაღალდების და სანთებლების იმპორტი და საბითუმო გაყიდვა.

შპს „ბ & ჯ“ გამოირჩევა პროდუქციის ასორტიმენტით, მისი ხარისხით და საქმიანობის განვითარებით.

შპს „აისბერგ ფოთის“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამაცივრე სასაწყობო მეურნეობა. ტვირთები კონტეინერში შემოდის სხვადასხვა ქვეყნებიდან ფოთის ნავსადგურში, მას შემდეგ გადმოგვაქვს ჩვენს საწყობში შენახვაზე, მოთხოვნის მიხედვით ტვირთმფლობელისგან ვაგზავნით დანიშნულების ადგილზე. ძირითადი მიმართულებებია შუა აზიის ქვეყნები (ყაზახეთი, თურქმენეთი, უზბეკეთი, ყირგიზეთი).

კომპანია ორიენტირებულია გაფართოებაზე. ბოლო პერიოდში აშენდა ახალი საკონტეინერო ტერმინალი, რაც უზრუნველყოფს ტვირთმფლობელებზე სწრაფ და ოპერატიულ მომსახურებას.

2019 წელს კომპანიის საოპერაციო ბრუნვა, წინა წელთან შედარებით საგრძნობლად გაიზარდა, რაც გამოწვეული იყო ახალი საკონტეინერო ტერმინალის ექსპლუატაციაში შესვლით.

2019 წელს კომპანიაში დასაქმებული იყო 130-ამდე ადამიანი.

5. შიდა სტრუქტურა

ჯგუფში შემავალ კომპანიებში მკაცრადაა განსაზღვრული თანამდებობრივი იერარქია და უფლებამოსიანობები.

მშობელი საწარმოს, შპს „ბ & ჯ“-ის სტრუქტურა:

კომპანიის დამფუძნებელია:

ლევან კაჭარავა პ/ნ 160010012708)

კომპანიას უშუალოდ მართავს აღმასრ. დირექტორი - კონსტანტინე მანაგაძე პ/ნ 01018000598

მთავარი ბუღალტერი: ნინო მჭედლიშვილი

ფინანსური მენეჯერი: ნინო ხუციშვილი

ლოჯისტიკური სამსახური: გიორგი ბეროშვილი

საწყობის უფროსი: ჯონი ქველიძე

წარმოდგენილი გუნდი იღებს ყველა მნიშვნელოვან გადაწყვეტილებას და ახორციელებს მას კომპანიის საქმიანობის წარმართვის პროცესში თავის დაქვემდებარებაში მყოფი თანამშრომლების ჩართულობით საკუთარი კომპეტენციისა და უფლება-მოვალეობების ფარგლებში. დღეისათვის კომპანიაში 14 ადამიანია დასაქმებული.

შვილობილი საწარმოს, შპს „აისბერგ ფოთის“ სტრუქტურა:

კომპანიის 60% წილის მფლობელია შპს „ბ & ჯ“ ს/კ 202218803,

40% წილის მფლობელი ფ/პ იგორ მარტინოვი (ყაზახეთი) **710204300166**,

დირექტორი: ირაკლი ცეკვაშვილი – პ/ნ **42001003927**

დირექტორის მოადგილე ფინანსურ საკითხებში - ალექსანდრე ზაკალაშვილი პ/ნ 01002019090

დირექტორის მოადგილე ტექნიკურ საკითხებში- ლევანი ლაფანაშვილი პ/ნ 01030008439

ლოჯისტიკური სამსახური: გიორგი კაჭარავა პ/ნ 01008008929

მარკეტინგის მენეჯერი - კონსტანტინე ხომერიკი პ/ნ 42001000737

მთავარი ბუღალტერი: მაკა ჯიქია

ფინანსური მენეჯერი: მაია კობტაშვილი

საწყობის უფროსი: თოდუა ჯამბული

წარმოდგენილი გუნდი იღებს ყველა მნიშვნელოვან გადაწყვეტილებას და ახორციელებს მას კომპანიის საქმიანობის წარმართვის პროცესში თავის დაქვემდებარებაში მყოფი თანამშრომლების ჩართულობით საკუთარი კომპეტენციისა და უფლება-მოვალეობების ფარგლებში. დღეისათვის კომპანიაში 140 ადამიანია დასაქმებული.

6. სამომავლო გეგმები

ჯგუფი მომავალშიც გეგმავს განავითაროს თავისი საქმიანობა, ბაზრის შესწავლისა და ბაზრის მოთხოვნების გათვალისწინებით სწორად დაგეგმოს და გაზარდოს თავისი პროდუქციის ასორტიმენტი.

7. რისკ-ფაქტორები

ჯგუფის მთავარი რისკი არასტაბილური სავალუტო კურსია.

8. COVID-19-ის გავლენა

COVID-19-ის პანდემიასთან დაკავშირებულმა გლობალური მოვლენებმა გავლენა მოახდინა ყველა ინდუსტრიაზე, თუმცა ეს გავლენა ზოგიერთი კომპანიისთვის არის დადებითი, როგორცაა მაგალითისთვის ტექნოლოგიურ რესურსებთან დაკავშირებული კომპანიები, რადგან მათზე მოთხოვნამ იმატა დისტანციური მუშაობის გამართულად და შეუფერხებლად მუშაობის უზრუნველყოფის გამო, ასევე სუპერმაკეტები და სხვა სასურსათო მაღაზიები.

ჩვენი კომპანიების საქმიანობაზე, გარდა იმისა რომ ძირითადად ვართ დისტანციურ მუშაობაზე გადასული, სხვა უარყოფითი გავლენა არ მოუხდენია, სამუშაოები ძველებურად შეუფერხებლად მიმდინარეობს, ყველამ ზუსტად იცის თავისი მოვალეობა და წარმატებულად ახორციელებს მის შესრულებას.

ერთ-ერთი მთავარი პრობლემა ყველა კომპანიისთვის არის სავალუტო რისკი, რომლის პროგნოზირება ძალიან რთულია და კიდევ უფრო ართულებს საქმეს ისეთი კომპანიებისთვის, როგორიც ჩვენი კომპანიებია, რადგან უცხოურ ვალუტაზე დამოკიდებული პროდუქტის და მომსახურების დაახლოებითი წილი საქმიანობის განსახორციელებლად შეადგენს 90%-ს, რაც შესაბამისად აძვირებს ჩვენს პროდუქციას და მომსახურებას.

არსებულმა სიტუაციამ დადებითი გავლენაც მოხდინა ჯგუფის საქმიანობაზე და საშუალება მოგვცა დაგვეჩვენა, რომ ახალი ტექნოლოგიური რესურსების გამოყენებით შესაძლებელია ჯგუფში შემავალი

კომპანიების ეფექტური მუშაობა და ნაწილი თანამშრომლების დისტანციურ რეჟიმში გადაყვანა, რომელზეც ადრეც გვიფიქრია, თუმცა არაეფექტურად მუშაობის და კონტროლის რისკს ვხედავდით. დღეს პანდემიის რისკის მიუხედავად, ბევრი თანამშრომელი დატოვა შპს ბ & ჯ -იმ დისტანციურ სამუშაო რეჟიმზე, რითაც კომპანია შეამცირებს ოფისის ხარჯებს, ხოლო თანამშრომლებს საშუალებას მისცემს ჰქონდეთ ერთზე მეტი სამუშაო ადგილი სახლიდან გაუსვლელად.

უკანონო შემოსავლის ლეგალიზაციასთან ბრძოლა

ჯგუფის მენეჯმენტი ცდილობს დაამკვიდროს უმაღლესი სტანდარტები და გამორიცხოს ფულის გათეთრებისა და ტერორიზმის დაფინანსების შემთხვევა. პრიორიტეტულია, რომ არ მოხდეს უკანონო საქმიანობით მიღებული შემოსავლების ბრუნვა და ამ მხრივ ნებისმიერი ექვის შემთხვევაში ჯგუფში შემავალი კომპანიები მიმართავენ კომპეტენტურ ორგანოებს მითითებების მიღებისა და ადეკვატური რეაგირებისათვის. ჯგუფი ითვალისწინებს საქართველოს ეროვნული ბანკისა და ფინანსური მონიტორინგის სამსახურის ყველა მოთხოვნასა და რეკომენდაციას, აქტიურად თანამშრომლობს მათთან და ცდილობს წვლილი შეიტანოს უკანონო შემოსავლის აღკვეთასა და ტერორიზმთან ბრძოლაში. მმართველობითი ანგარიშგების წარმოდგენაზე პასუხისმგებელია მშობელი საწარმოს შპს “ბ & ჯ”-ს მართვაზე უფლებამოსილი პირი - აღმასრულებელი დირექტორი.

შპს “ბ & ჯ”-ს

აღმასრ. დირექტორი:

კონსტანტინე მანაგაძე

კომპანიების ეფექტური მუშაობა და ნაწილი თანამშრომლების დისტანციურ რეჟიმში გადაყვანა, რომელზეც ადრეც გვიფიქრია, თუმცა არაეფექტურად მუშაობის და კონტროლის რისკს ვხედავდით. დღეს პანდემიის რისკის მიუხედავად, ბევრი თანამშრომელი დატოვა შპს ბ & ჯ -იმ დისტანციურ სამუშაო რეჟიმზე, რითაც კომპანია შეამცირებს ოფისის ხარჯებს, ხოლო თანამშრომლებს საშუალებას მისცემს ჰქონდეთ ერთზე მეტი სამუშაო ადგილი სახლიდან გაუსვლელად.

უკანონო შემოსავლის ლეგალიზაციასთან ბრძოლა

ჯგუფის მენეჯმენტი ცდილობს დაამკვიდროს უმაღლესი სტანდარტები და გამორიცხოს ფულის გათეთრებისა და ტერორიზმის დაფინანსების შემთხვევა. პრიორიტეტულია, რომ არ მოხდეს უკანონო საქმიანობით მიღებული შემოსავლების ბრუნვა და ამ მხრივ ნებისმიერი ეჭვის შემთხვევაში ჯგუფში შემავალი კომპანიები მიმართავენ კომპეტენტურ ორგანოებს მითითებების მიღებისა და ადექვატური რეაგირებისათვის. ჯგუფი ითვალისწინებს საქართველოს ეროვნული ბანკისა და ფინანსური მონიტორინგის სამსახურის ყველა მოთხოვნასა და რეკომენდაციას, აქტიურად თანამშრომლობს მათთან და ცდილობს წვლილი შეიტანოს უკანონო შემოსავლის აღკვეთასა და ტერორიზმთან ბრძოლაში. მმართველობითი ანგარიშგების წარმოდგენაზე პასუხისმგებელია მშობელი საწარმოს შპს “ბ & ჯ”-ს მართვაზე უფლებამოსილი პირი - აღმასრულებელი დირექტორი.

შპს “ბ & ჯ”-ს

აღმასრ. დირექტორი:



კონსტანტინე მანაგაძე