

შპს ბუ-ბა ჯორჯია

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს ბუ-ბა ჯორჯია

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ.....1

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში.....	2
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში.....	3
კაპიტალის ცვლილების ანგარიში.....	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში	5

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

1. შპს ბუ-ბა ჯორჯია და მისი საქმიანობა.....	7
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა.....	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე.....	15
4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება.....	16
5. ძირითადი საშუალებები	17
6. მარაგები	18
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	18
8. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	18
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19
10. შემოსავალი	19
11. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება.....	19
12. ადმინისტრაციული ხარჯი.....	20
13. არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა.....	20
14. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები.....	20
15. ფინანსური რისკების მართვა.....	22
16. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	25
17. შემდგომი მოვლენები.....	26

შპს ბუ-ბა ჯორჯია

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ბუ-ბა ჯორჯია“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე ჯგუფის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;

ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;

სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;

კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 3 ოქტომბერს.

გიორგი ბანცური
დირექტორი

2022 წლის 3 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

გიგა მარგიევი
მთავარი ბუღალტერი

2022 წლის 3 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

შპს ბუ-ბა ჯორჯია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	5	252,352	74,667
არამატერიალური აქტივები		757	1,532
სულ გრძელვადიანი აქტივები		253,109	76,199
მიმდინარე აქტივები:			
მარაგები	6	1,208,223	1,418,049
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	360,140	272,516
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		66,318	17,930
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	508,365	903,401
სულ მიმდინარე აქტივები		2,143,046	2,611,896
სულ აქტივები		2,396,155	2,688,095
აქციონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
აქციონერთა კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		1,752,432	2,329,474
სულ აქციონერთა კაპიტალი		1,752,432	2,329,474
მიმდინარე ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	444,102	271,730
მიღებული ავანსები		56,693	22,856
საგადასახადო ვალდებულებები		142,928	64,035
სულ ვალდებულებები		643,723	358,621
სულ აქციონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები		2,396,155	2,688,095

გამოსაცემებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 3 ოქტომბერს.

გიორგი ზანცური
დირექტორი

2022 წლის 3 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

გიგა მარგივეი
მთავარი ბუღალტერი

2022 წლის 3 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

7-26 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ბუ-ბა ჯორჯია

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დასახელება	შენიშვნა	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი	10	4,110,672	3,697,099
რსო	11	(3,328,739)	(2,756,756)
მთლიანი მოგება		781,933	940,343
ადმინისტრაციული ხარჯები	12	(858,873)	(561,296)
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	13	(395,244)	126,137
მიწოდების ხარჯი		(36,868)	(56,348)
ფინანსური შემოსავალი, წმინდა		(10,126)	101,752
საპროცენტო შემოსავლები		3,649	7,814
მოგება დაბეგრამდე		(515,529)	558,402
მოგების გადასახადი		(5,935)	-
წლის მოგება მიმდინარე ოპერაციებიდან		(521,464)	558,402
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		(521,464)	558,402

გამოსაცემებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 3 ოქტომბერს.

გიორგი ბანცური
დირექტორი

2022 წლის 3 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

გიგა მარგივეი
მთავარი ბუღალტერი

2022 წლის 3 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

7-26 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ბუ-ბა ჯორჯია

კაპიტალის ცვლილების ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	შენიშვნა	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019		-	1,883,177	1,883,177
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	558,402	558,402
კაპიტალის სხვა ცვლილება		-		
დივიდენდები		-	(112,105)	(112,105)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020		-	2,329,474	2,329,474
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	(521,464)	(521,464)
კაპიტალის სხვა ცვლილება		-		
დივიდენდები		-	(55,578)	(55,579)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021		-	1,752,432	1,752,432

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 3 ოქტომბერს.

გიორგი ბანცური
დირექტორი

2022 წლის 3 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

გიგა მარგივეი
მთავარი ბუღალტერი

2022 წლის 3 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

7-26 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ბუ-ბა ჯორჯია

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დასახელება	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება გადასახადების შემდეგ		(521,464)	558,402
კორექტირება:			
მოგების გადასახადი		5,935	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	39,998	17,277
მოთხოვნების რეზერვის რევერსიზაცია		31,982	(120,332)
საპროცენტო შემოსავალი		(3,649)	-
ძირითადი საშუალების ხანძრით მიღებული ზარალი		32,048	-
საკურსო ზარალი/მოგება		10,126	(101,752)
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		(405,024)	353 595
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების კლება/(ზრდა)		(147,309)	22,616
მარაგების კლება/(ზრდა)		209,827	(464,178)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების კლება/(ზრდა)		262,405	121,869
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფული გადასახადებამდე		(80,101)	33,902
გადახდილი მოგების გადასახადი		(5,935)	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფული		(86,036)	33,902
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი თანხები	5	(248,956)	(32,986)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	5	-	-
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(248,956)	(32,986)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან			
მიღებული პროცენტები		3,649	-
გადახდილი დივიდენდები		(55,579)	(112,105)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(51,930)	(112,105)
წმინდა კლება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(386,922)	(111,194)
საკურსო სხვაობის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე		(8,114)	127,029
ფული და ფულის ეკვივალენტები, პერიოდის დასაწყისში	8	903,401	887,566
ფული და ფულის ეკვივალენტები, პერიოდის ბოლოს	8	508,365	903,401

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 3 ოქტომბერს.

გიორგი ბანცური
დირექტორი

2022 წლის 3 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

გიგა მარგიევი
მთავარი ბუღალტერი

2022 წლის 3 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

7-26 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ბუ-ბა ჯორჯია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. შპს ბუ-ბა ჯორჯია და მისი საქმიანობა

შპს „ბუ-ბა ჯორჯია“ დაფუძნებულია 2009 წლის 12 აგვისტოს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 200274719.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელები იყვნენ ფიზიკური პირები:

ხვიზა ბანცური (ს/კ 01007004390) – 51%

გიორგი ბანცური (ს/კ 01005022728) – 49%

კომპანიას მართავს პარტნიორთა კრების მიერ დანიშნული დირექტორი გიორგი ბანცური (ს/კ 01002020170).

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სხვადასხვა ტიპის რბილი ავეჯის და საყოფაცხოვრებო ნივთების წარმოება, ასევე ავეჯის იმპორტი და რეალიზაცია. 2020 წელს კომპანიამ დაიწყო საქმიანობა ახალი მიმართულებით, კერძოდ - საკონდიტრო ნაწარმის იმპორტი და რეალიზაცია.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. შპს „ბუ-ბა ჯორჯიას“ იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ.თბილისი, გლდან-ნამალადევის რაიონი, მექანიზაციის ქ., №1.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

დასაქმებულთა რაოდენობა. 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიაში დასაქმებული იყო 60 და 56 ადამიანი, შესაბამისად. 2021 და 2020 წლის განმავლობაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა შეადგენდა 52 და 59 ადამიანს, შესაბამისად.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

უწყვეტი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რომელიც, ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში, ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებათა დაფარვას. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, აგრეთვე გააანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა ჯგუფის ოპერაციებზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი ტერმინები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან რომელიც გადახდილია ვალდებულების დასაფარად გაანგარიშების დღეს მოქმედი ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ კანონიერ კომერციულ გარიგებაში იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ფასზე პირდაპირ დაკვირვება, თუ იგი შეფასების სხვა ტექნიკით ფასდება. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გაანგარიშებისას, გაზომვის დღეს აქტივის ან ვალდებულების შეფასების პროცესში ჯგუფი ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ მათ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- პირველი 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 პირველ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ითვლება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კოტირდება, თუ კოტირებული ფასები რეგულარულად და პირდაპირ ხელმისაწვდომია ბირჟიდან თუ სხვა დაწესებულებიდან და თუ ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად ჩატარებულ, პატიოსანი გარიგების ტრანზაქციებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო დადგენის დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტები ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

კომპანიის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა მის ფასს პირველი გამოყენების დღის, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს სერვისის გაწევით ან საქონლის გაყიდვით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას. ეს კომპანიის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად კომპანიას კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება.

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (1) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (2) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა იმისა, რომ სრულად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე პირზე ამ გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების

დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიებად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომლებშიც ასევე შედის ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც თავდაპირველ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და სადაც საჭიროა გაუფასურების რეზერვი.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზირდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზირდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახდენს აღდგენითი ღირებულების შეფასებას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს შეფასების ცვლილებას აქტივის გამოყენებადი ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში. რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განსაზღვრულია საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების ფარგლებში.

მიწაზე და დაუმთავრებელ მშენებლობაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:
მანქანა-დანადგარები	5-8
კომპ. ტექნიკა და ოფისის აღჭურვილობა	5
სატრანსპორტო საშუალებები	10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელსაც კომპანია მიიღებს აქტივის რეალიზაციიდან გამოკლებული გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯები, იმ შემთხვევაში თუკი აქტივი იქნება მისი სასიცოცხლო ვადის ამოწურვის პერიოდში. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასიცოცხლო ვადა საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და კორექტირდება.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (2017 წლამდე მოქმედი მოდელით ჯგუფის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი ჯგუფში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის და მას შემდეგ ჯგუფს გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ უღიარებია.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 “მოგების გადასახადებით” არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; მოგების გადასახადის ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბაზარზე მარაგების სავარაუდო გასაყიდი ფასისა და გაყიდვის გარიგების დასრულებისათვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზირებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამაძლიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში ჯგუფში 12 თვიანი მსდ იქმნება.

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფი მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, ჯგუფი საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვს ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსდ არსებობის მანძილზე საფუძველზე. ჯგუფმა შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიკურია.

ყველა შემთხვევაში კომპანია მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება, სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება ჯგუფის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი ჯგუფი ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ ჯგუფი მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულადი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია „ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან“ ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ნაშთები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის აღიარებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიხედვით. ცვლილებები ჯგუფის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ ჯგუფის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი ჯგუფის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა ჯგუფის მფლობელების მიერ.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

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

სესხები. სესხები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როცა

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

წარსული მოვლენების შედეგად კომპანიას აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოდ, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება.

რეზერვები აისახება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელთა გაწევაც, სავარაუდოდ, საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად, გადასახადამდე განაკვეთით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულებისა და ვალდებულების სპეციფიკური რისკების ბაზრისეული შეფასება. დროის გასვლით გამოწვეული რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება- ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.0976	3.2766
ლარი/1 ევრო	3.5040	4.0233

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება. კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც საქონლის ან მომსახურების კონტროლი კლიენტს გადაეცემა და იმ თანხით, რომლის მიღებასაც კომპანია ვარაუდობს ამ საქონლისა თუ მომსახურების სანაცვლოდ. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

კომპანია შესრულების ვალდებულებას ყველა შემდეგ რეჟიმზე აღიარებს დროის ერთ მომენტში, რადგან თითოეულ რეჟიმზე არის შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება.

საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დროის პროპორციულად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. კომპანიას არ აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება.

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება 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.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა

ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ჯგუფის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნომსახურების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი. კომპანია, კლიენტების გადახდისუნარიანობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოებასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდიფიცირება.

4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება

შპს ბუ-ბა ჯორჯია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2021 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულის რეფორმის თავდაპირველი გამოყენების გავლენა;
- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა ფასს 16-ის შესწორებები.

ზემოთ აღნიშნულ ცვლილებების მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გაცემული ფასს სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ქვემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებზე.

კომპანიას ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები³;
- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 (ცვლილებები)⁴;
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (ცვლილებები)³;
- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (ცვლილებები)²;
- ბასს 16 - ძირითადი საშუალებები, (ცვლილებები)²;
- ბასს 37 - ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და აქტივები (ცვლილებები)²;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2018-2012 წწ. ციკლი (ცვლილებები - ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16, ბასს 41)²;
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (ცვლილებები)³;
- ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (ცვლილებები)³;
- ბასს 12 - მოგებიდან გადასახადები (ცვლილებები)³.

¹ ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

² ძალაშია 2022 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

³ ძალაშია 2023 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

⁴ სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. ძირითადი საშუალებები

შპს ბუ-ბა ჯორჯია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

დასახელება	მანქანა-დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალება	კომპ. ტექნიკა და ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	133,567	46,070	15,095	36,715	231,447
შემოსვლა	9,692	16,740	2,000	4,554	32,986
გასვლის ღირებულება	-	-	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	143,258	62,810	17,095	41,269	264,433
შემოსვლა	168,097	13,661	8,134	59,064	248,956
ხანძრის გამო ჩამოწერა	(143,258)	-	(11,443)	(26,691)	(181,392)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	168,097	76,471	13,786	73,642	331,997
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2019	(113,777)	(21,268)	(12,951)	(25,593)	(173,589)
წლის დარიცხვა	(5,274)	(4,560)	(1,236)	(5,107)	(16,177)
გასვლა	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2020	(119,051)	(25,828)	(14,187)	(30,700)	(189,765)
წლის დარიცხვა	(19,538)	(6,674)	(1,884)	(11,128)	(39,223)
გასვლა	-	-	-	-	-
ხანძრის გამო ჩამოწერილის ცვეთა	119,051	-	10,914	19,379	149,344
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2021	(19,538)	(32,502)	(5,157)	(22,449)	(79,645)
წმინდა საბალანსო ღირებულებები					
2019 წლის 31 დეკემბერი	19,789	24,803	2,145	11,122	57,859
2020 წლის 31 დეკემბერი	24,208	36,982	2,908	10,569	74,668
2021 წლის 31 დეკემბერი	148,560	43,970	8,630	51,193	252,352

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია იყენებდა სრულად გაცვეთილ ძირითად საშუალებებს 20,527 და 141,203 ლარის პირვანდელი ღირებულებით, შესაბამისად.

6. მარაგები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნედლეული და მასალები წარმოებისთვის	851,081	1,005,506
მზა პროდუქცია (რბილი ავეჯი)	126,712	116,810
ტკბილეული	99,272	151,405
მზა პროდუქცია (მატრასები)	75,672	57,627
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	55,486	86,701
სულ მარაგები	1,208,223	1,418,049

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

შპს ბუ-ბა ჯორჯია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები	557,256	437,650
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	557,256	437,650
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(197,116)	(165,134)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	360,140	272,516

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის დინამიკა შემდეგია:

	2021	2020
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 1 იანვარს	(165,134)	(285,466)
დარიცხული მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(72,715)	(33,002)
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის გაუქმება წლის განმავლობაში	40,733	153,334
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი 31 დეკემბერს	(197,116)	(165,134)

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ნაღდი ფული სალაროში	7,670	4,252
ფული ბანკში	500,695	899,149
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	508,365	903,401

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები	442,452	270,080
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,650	1,650
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	444,102	271,730

10. შემოსავალი

შპს ბუ-ბა ჯორჯია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2021 და 2020 წლებში კომპანიის შემოსავლები მოიცავდა შემდეგს:

შემოსავალი	2021	2020
რბილი ავეჯი	1,901,692	1,505,481
მაჯრასები	1,634,307	1,730,364
საკონდიტრო ნაწარმი	301,236	236,309
კარკასები	243,447	180,579
სხვა შემოსავალი	29,990	44,366
სულ შემოსავალი	4,110,672	3,697,099

11. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

2021 და 2020 წლებში კომპანიის რეალიზაციის თვითღირებულება მოიცავდა შემდეგს:

რსო	2021	2020
რბილი ავეჯი	1,554,780	1,136,202
მაჯრასები	1,373,016	1,305,924
საკონდიტრო ნაწარმი	141,672	178,345
კარკასები	259,271	136,285
სულ რსო	3,328,739	2,756,756

12. ადმინისტრაციული ხარჯი

2021 და 2020 წლებში კომპანიის ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავდა შემდეგს:

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	602,372	396,602
საიჯარო ქირა	117,125	85,703
საბანკო ხარჯები	22,336	17,857
ცვეთა და ამორტიზაცია	19,793	7,428
ავტომობილის რემონტის ხარჯი	13,695	8,609
სამეურნეო ხარჯები	12,128	7,671
რემონტის ხარჯები	11,800	-
სხვა საგადასახადო ხარჯი	11,315	3,353
საკონსულტაციო ხარჯები	10,867	11,724
კომუნალური ხარჯები	5,181	6,769
დაცვის ხარჯები	3,067	2,746
საკომუნიკაციო ხარჯები	1,280	2,856
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	27,914	9,978
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	858,873	561,296

13. არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი, წმინდა

შპს ბუ-ბა ჯორჯია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2021 და 2020 წლებში კომპანიის არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი მოიცავდა შემდეგს:

	2021	2020
არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	(680,211)	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ხარჯის რევერსი	31,981	(120,332)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	(5,805)
ხანძრით გამოწვეული დანახარჯები	1,043,474	-
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი, წმინდა	395,244	(126,137)

14. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს ჯგუფის ფინანსურ პოზიციაზე.

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

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2021 და 2020 წლების განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმა მოსალოდნელი.

გარდა ამისა, 2020 წლის დასაწყისიდან დაიწყო ახალი კორონავირუსული დაავადების (COVID-19) გავრცელება მთელ მსოფლიოში, რომელიც სწრაფად გავრცელდა, რის შედეგადაც 2020 წლის მარტში მას მიენიჭა პანდემიის სტატუსი მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ. ვირუსის გავრცელების შესაჩერებლად ქვეყნების მიერ მიღებულმა ზომებმა გამოიწვია მრავალი კომპანიის ოპერაციების შეწყვეტა ან ხელის შეშლა და ასევე მიღებულმა ზომებმა დიდი გავლენა იქონია გლობალურ ფინანსურ ბაზრებზე. გამომდინარე იქედან, რომ სიტუაცია სწრაფად ვითარდება და იცვლება, ამან შეიძლება გავლენა იქონიოს მრავალი კომპანიის ბიზნეს საქმიანობაზე სხვადასხვა სექტორში, რაც შესაძლებელია გამოიხატოს, თუმცა არ შემოიფარგლოს ისეთი გავლენებით როგორებიცაა ბიზნეს ოპერაციების

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შეფერხება, საქონლის მომწოდებლებისგან შეფერხება, წარმოების შეფერხება ან ობიექტების დახურვა, პერსონალის კარანტინი, პროდუქტებზე შემცირებული მოთხოვნა და დაფინანსების მოპოვების გაზრდილი სირთულეები. ამასთან, კომპანიამ შეიძლება განიცადოს COVID-19-ის უფრო და უფრო ფართო ეფექტები გლობალურ ეკონომიკასა და მთავარ ფინანსურ ბაზრებზე მისი უარყოფითი გავლენის შედეგად. COVID-19-ის ეფექტის მნიშვნელობა კომპანიის ბიზნეს საქმიანობაზე დიდწილად დამოკიდებულია პანდემიის მოქმედების ხანგრძლივობასა და სიხშირეზე მსოფლიოს და საქართველოს ეკონომიკაზე.

კორონავირუსით გამოწვეული ეკონომიკური შოკი და პანდემიის მომავალი განვითარებისა და საქართველოს ეკონომიკაზე მისი გავლენის მოლოდინები ბოლო პერიოდის განმავლობაში სავალუტო ბაზარზე გაზრდილ მერყეობაშიც აისახა, რამაც გამოიწვია სხვა ვალუტებთან მიმართებაში ქართული ლარის გაუფასურება.

პანდემია ვაქცინაციის ფაზაშია მთელ მსოფლიოში, მათ შორის საქართველოში, რაც მოსალოდნელია რომ დადებითად იმოქმედებს ეკონომიკაზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა ის მოვლენა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, თუ რა გავლენას მოახდენენ ისინი კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ კომპანიის ბიზნესის მდგრადობის და ხელშეწყობის მიზნით იღებს ყველა საჭირო ზომას.

15. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში 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. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. ჯგუფზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კომპანიის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს.

კომპანიის საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	360,140	272,516
ფული და ფულის ეკვივალენტი	508,365	903,401
სულ საკრედიტო რისკი	868,505	1,175,917

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს ჯგუფი არ იყენებს.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2021		31 დეკემბერი 2020	
	USD 1 = 3.2766 GEL	EUR 1 = 4.0233 GEL	USD 1 = 3.2766 GEL	EUR 1 = 4.0233 GEL
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	309,542	8	785,538	9
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	309,542	8	785,538	9
ფინანსური ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	119,476	-	120,662	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	119,476	-	120,662	-
სულ წმინდა პოზიცია	190,066	8	664,876	9

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2021 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL +20%	USD/GEL -20%	EUR/GEL +20%	EUR/GEL -20%
მოგება/ზარალი გადასახდებამდე:	38,013	(38,013)	2	(2)

2020 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
--	---------------	--	---------------	--

შპს ბუ-ბა ჯორჯია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	USD/GEL +20%	USD/GEL -20%	EUR/GEL +20%	EUR/GEL -20%
მოგება/ზარალი გადასახადებამდე:	132,975	(132,975)	2	(2)

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მან შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, ჯგუფი კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის „მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები“, როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში) გამოკლებული ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც „კაპიტალი“, როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში დამატებული წმინდა ვალი. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კაპიტალის რისკი უმნიშვნელოა.

საპროცენტო რისკი. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. კომპანია ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს, რომელიც მას ჰქირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება სხვადასხვა მომწოდებლების კრედიტორული დავალიანება, რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად. კომპანიას განზრახული აქვს მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, კომპანიის უნარის, დაფაროს სხვა არაუროთიერდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება, გაუარესების გარეშე.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში გადახდილი თანხების გადაყვანა ხორციელდება სპოტ კურსით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

31 დეკემბერი 2021

	0-180	181-360	1 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	508,365	-	-	508,365
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	358,427	1,713	-	360,140
სულ ფინანსური აქტივები	866,792	1,713		868,505
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	444,102	-	-	444,102

შპს ბუ-ბა ჯორჯია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

საგადასახადო ვალდებულებები	142,929	-	-	142,929
სულ ფინანსური ვალდებულებები	587,031	-	-	587,031
ლიკვიდურობის მაჩვენებელი	279,761	1,713	-	281,474
ჯამური ლიკვიდურობის მაჩვენებელი	279,761	281,474	281,474	281,474

31 დეკემბერი 2020

	0-180	181-360	1 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	903,401	-	-	903,401
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	269,248	3,268	-	272,516
სულ ფინანსური აქტივები	1,172,649	3,268	-	1,175,917
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	271,730	-	-	271,730
საგადასახადო ვალდებულებები	64,035	-	-	64,035
სულ ფინანსური ვალდებულებები	335,765	-	-	335,765
ლიკვიდურობის მაჩვენებელი	836,884	3,268	-	840,152
ჯამური ლიკვიდურობის მაჩვენებელი	836,884	840,152	840,152	840,152

16. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

2021 წლის 31 დეკემბერი	მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	98,145	98,145
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	19,597	-	-	19,597
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	134,179	134,179
გადახდილი დივიდენდი	55,579	-	-	55,579
ჯამი	75,176	-	232,324	307,500

2020 წლის 31 დეკემბერი	მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	9,118	9,118
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	-	-	-	-
ჯამი	-	-	9,118	9,118

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შემდეგია:

2021 წლის 31 დეკემბერი	მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	საერთო მფლობელობაში	სულ
------------------------	------------	--------------------	---------------------	-----

შპს ბუ-ბა ჯორჯია

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

			მყოფი კომპანიები	
ხელფასი და შესაბამისი ხარჯები	193,422	7,404	-	200,826
საქონლის და მომსახურების რეალიზაცია	-	-	200,023	200,023

2020 წლის 31 დეკემბერი	მფლობელები	მთავარი მენეჯმენტი	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანიები	სულ
ხელფასი და შესაბამისი ხარჯები	79,926	66,155	-	146,081
საქონლის და მომსახურების რეალიზაცია	-	-	246,969	246,969

17. შემდგომი მოვლენები

2022 წლის განმავლობაში, წინამდებარე ანგარიშგების გამოცემამდე, კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა 54,000 ლარის ოდენობის დივიდენდები.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ სხვა მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

შპს-ბაჯორჯია

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ბუ-ბა

„კომპანია“ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, მცირე დასაშუალოსა წარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსსფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათთან მიმდევრულ შესრულებაზე;

• ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებული, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას;

• დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე დასაშუალოსა წარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;

• კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადისა წარმოსდაშვების პრინციპის საფუძველზე ჯგუფის შემადგენელ არის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

კომპანიაში ფუნქციონირებადისა წარმოსდაშვების პრინციპის შემუშავებაზე, დანერგვასა და მენარჩუნებაზე; ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს დახსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას დამსხვას - ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;

სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;

კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საქონელის მდგომარეობის განხორციელებაზე, და თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილება სადა დამოწმებაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ შემოწმებულია და დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 3 ოქტომბერს.

გორგოზი
დირექტორი

2022 წლის 3 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი



გორგოზი
მრავალბუღალტერი

2022 წლის 3 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

შპს "ბაჯორჯია"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აქტივები			
გრძელვადიან აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები	5	252,352	74,667
არამატერიალური აქტივები		757	1,532
სულ გრძელვადიან აქტივები		253,109	76,199
მიმდინარე აქტივები:			
მარაგები	6	1,208,223	1,418,049
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	360,140	272,516
მომწოდებლებზე გადახდილი ვანსები		66,318	17,930
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	508,365	903,401
სულ მიმდინარე აქტივები		2,143,046	2,611,896
სულ აქტივები		2,396,155	2,688,095
პეიონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები			
პეიონერთა კაპიტალი:			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		1,752,432	2,329,474
სულ პეიონერთა კაპიტალი		1,752,432	2,329,474
მიმდინარე ვალდებულებები:			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	444,102	271,730
მიღებული ვანსები		56,693	22,856
საგადასახადო ვალდებულებები		142,928	64,035
სულ ვალდებულებები		643,723	358,621
სულ პეიონერთა კაპიტალი და ვალდებულებები		2,396,155	2,688,095

გამოსაქვეყნებლად დადასტოვებულია მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 3 ოქტომბერს.

გიორგი ბანცური
დირექტორი

2022 წლის 3 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

გიორგი ბანცური
შთავარიზებულია

2022 წლის 3 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

7-26 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპსსუ-ბაჯორჯია

მოგება-ზარალისდასახელებულიშემოსავლისანგარიში2021წლის31დეკემბრითდასრულებულიწლისათვის

დასახელება	შენიშვნა	2021წელი	2020 წელი
შემოსავალი	10	4,110,672	3,697,099
რსო	11	(3,328,739)	(2,756,756)
მილიანიმოგება		781,933	940,343
ადმინისტრაციულიხარჯები	12	(858,873)	(561,296)
არასაოპერაციოშემოსავალი/(ზარალი), წმინდა	13	(395,244)	126,137
შიწოდებისხარჯი		(36,868)	(56,348)
ფინანსურიშემოსავალი, წმინდა		(10,126)	101,752
საპროცენტოშემოსავლები		3,649	7,814
მოგებადაზღვრამდე		(515,529)	558,402
მოგებისგადასახადი		(5,935)	-
წლისმოგებაშიმილიარეოპერაციებიდან		(521,464)	558,402
სხედასრულიშემოსავალი		-	-
სულწლისსრულიშემოსავალი		(521,464)	558,402

გამოსაქვეყნებლადდამტკიცებულიადამენეჯმენტისსახელითხელმოწერილია2022წლის3 ოქტომბერს.

გიორგიზანტური
დირექტორი

2022წლის 3 ოქტომბერი
საქართველო,თბილისი



გიორგიველი
მთავარიბუღალტერი

2022წლის3 ოქტომბერი
საქართველო,თბილისი

7-26გვერდებზეწარმოდგენილიგანმარტებითიმენიშენებუფინანსურიანგარიშგებისგანუყოფელინაწილია.

შპს-ბაჯორჯია

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	შენიშვნა	საწყისი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამური კაპიტალი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	-	-	1,883,177	1,883,177
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	-	558,402	558,402
კაპიტალის სხვა ცვლილება	-	-	-	-
დღიური დანახარები	-	-	(112,105)	(112,105)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	-	-	2,329,474	2,329,474
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	-	(521,464)	(521,464)
კაპიტალის სხვა ცვლილება	-	-	-	-
დღიური დანახარები	-	-	(55,578)	(55,578)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	-	-	1,752,432	1,752,432

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 3 ოქტომბერს.

გიორგი ბანდუკი
დირექტორი

2022 წლის 3 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი



გიგამარგივეი
მთავარი ბუღალტერი

2022 წლის 3 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

7-26 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნებიდან სურს ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ბუ-ბა გორჯია

ფულადისახსრების მოძრაობის განგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დასახელება	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფულადისახსრების მოძრაობის საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება გადასახადების შემდეგ		(521,464)	558,402
კორექტირება:			
მოგების გადასახადი		5,935	-
ცეთადაამორტიზაცია	5	39,998	17,277
მოთხოვნების რეზერვის რეკონსტიტუირება		31,982	(120,332)
საპროცენტო შემოსავალი		(3,649)	-
ძირითადი საშუალებების მართვით მიღებული ზარალი		32,048	-
საკურსო ზარალი/მოგება		10,126	(101,752)
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		(405,024)	353,595
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების კლება/(ზრდა)		(147,309)	22,616
მარგების კლება/(ზრდა)		209,827	(464,178)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების კლება/(ზრდა)		262,405	121,869
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფული გადასახადებამდე		(80,101)	33,902
გადახდილი მოგების გადასახადი		(5,935)	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფული		(86,036)	33,902
ფულადისახსრების მოძრაობისა და ინვესტიციის საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი თანხები	5	(248,956)	(32,986)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	5	-	-
წმინდა ფულადისახსრების გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(248,956)	(32,986)
ფულადისახსრების მოძრაობიდან წარსურის საქმიანობიდან			
მიღებული პროცენტები		3,649	-
გადახდილი დივიდენდები		(55,579)	(112,105)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(51,930)	(112,105)
წმინდა კლება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(386,922)	(111,194)
საკურსო სხვაობის ცვლილების ეფექტი ფულის სწრაფ		(8,114)	127,029
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	8	903,401	887,566
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	8	508,365	903,401

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია დასენეგმენტი სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 3 ოქტომბერს.

გიორგი მანცური
დირექტორი

2022 წლის 3 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი



გიგა მარგიცვი
მთავარი ბუღალტერი

2022 წლის 3 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

7-26 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი იშენიშვნები განსასურიან გარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ბაჯორჯია

ფულადისა და სხვა მოძრაობის განგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დასახელება	შენიშვნა	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფულადისა და სხვა მოძრაობის საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება გადასახადების შემდეგ		(521,464)	558,402
კორექტირება:			
მოგების გადასახადი		5,935	-
ცეცხლად ამორტიზაცია	5	39,998	17,277
მოთხოვნების რეზერვის რეკონსტიტუირება		31,982	(120,332)
საპროცენტო შემოსავალი		(3,649)	-
ძირითადი საშუალების ხანძარი მიღებული ზარალი		32,048	-
საკურსო ზარალი/მოგება		10,126	(101,752)
საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე		(405,024)	353,595
საგაწრო და სხვა მოთხოვნების კლება/(ზრდა)		(147,309)	22,616
შარგების კლება/(ზრდა)		209,827	(464,178)
საგაწრო და სხვა ვალდებულებების კლება/(ზრდა)		262,405	121,869
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფული გადასახადებამდე		(80,101)	33,902
გადახდილი მოგების გადასახადი		(5,935)	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფული		(86,036)	33,902
ფულადისა და სხვა მოძრაობისა და ინვესტიციის საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი თანხები	5	(248,956)	(32,986)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების სრული ზაციიდან	5	-	-
წმინდა ფულადისა და სხვა მოძრაობისა და ინვესტიციის საქმიანობიდან		(248,956)	(32,986)
ფულადისა და სხვა მოძრაობიდან წარმოშობილი			
მიღებული პროცენტები		3,649	-
გადახდილი დივიდენდები		(55,579)	(112,105)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფული		(51,930)	(112,105)
წმინდა კლება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(386,922)	(111,194)
საკურსო სხვაობის ცვლილების ეფექტი ფულის სწრაფ		(8,114)	127,029
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	8	903,401	887,566
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	8	508,365	903,401

გამოსაქვეყნებლად დამსტავებულია დამენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილი 2022 წლის 3 ოქტომბერს.

გიორგი მანცური
დირექტორი

2022 წლის 3 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი



გიგა მარგველი
მთავარი ბუღალტერი

2022 წლის 3 ოქტომბერი
საქართველო, თბილისი

7-26 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები განსაზღვრავს გარიგებების განუყოფელ ნაწილს.