

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ბორან ლაითი
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ	3
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე	4
აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	10
შესაბამისობის ანგარიში	10
შეფასების საფუძველი	10
მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი	10
ფუნქციონირებადი საწარმო	10
რისკის მართვა	21
პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	24
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	24
ბალანსის შემდგომი მოვლენები	25
მმართველობითი ანგარიში	26

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ბორან ლაითის“-ს დამფუძნებლებს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ბორან ლაითი“-ს თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების უწყისებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოკლე მონახაზს.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძვლების აბზაცში აღწერილი შენიშვნების გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება სხვა ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ -2022 წლის 10 სექტემბერს და ამდენად, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების, ნაღდი ფულის და ძირითადი საშუალებების ფიზიკურ გადათვლას არ დასწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლოიდლი მარაგების, ნაღდი ფულის და ძირითადი საშუალებების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან მარაგების, ძირითადი საშუალებების და ნაღდი ფულის ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში“ ქვეთავში. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც ეთიკის კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

ჩვენ ავირჩიეთ და შევასრულეთ პროცედურები საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან ბანკის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;

მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვათ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას. აუდიტის ჩატარების დროს ჩვენს მიმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს, გარდა ამისა ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულუხვად ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების გამჭრახვან გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.



WE ARE AN INDEPENDENT MEMBER OF
THE GLOBAL ADVISORY
AND ACCOUNTING NETWORK

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი
დოლიძის ქ. N2
თბილისი, საქართველო
ტელ:(995) 032 2 47 09 00
ე-ფოსტა: info@fmg.ge

Financial Management Group LTD
Dolidze Str. #2
Tbilisi, Georgia
Tel:(995) 032 2 47 09 00
E-mail: info@fmg.ge

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

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი (# SARAS-F-340628)

ბელა ჩადუნელი (# SARAS-A-317228)

5 დეკემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო



WE ARE AN INDEPENDENT MEMBER OF
THE GLOBAL ADVISORY
AND ACCOUNTING NETWORK

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი
დოლიძის ქ. N2
თბილისი, საქართველო
ტელ: (995) 032 2 47 09 00
ე-ფოსტა: info@fmg.ge

Financial Management Group LTD
Dolidze Str. #2
Tbilisi, Georgia
Tel: (995) 032 2 47 09 00
E-mail: info@fmg.ge

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

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი (# SARAS-F-340628)

გელა ჩადუნელი (# SARAS-A-317228)

5 დეკემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო



შპს ბორან ლაითი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	3	3,327,186	1,498,749
არამატერიალური აქტივები		22,541	8,954
საინვესტიციო ქონება	4	155,638	164,850
აქტივი გამოყენების უფლებით	5	2,776,106	1,423,637
სულ გრძელვადიან აქტივები		6,281,470	3,096,190
მიმდინარე აქტივები			
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	6	1,731,572	1,452,788
გადახდილი გადასახადები		-	236,894
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	12,171,159	10,714,924
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	11,935,199	6,682,362
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	9	587,758	674,112
სულ მიმდინარე აქტივები		26,425,688	19,761,080
სულ აქტივები		32,707,158	22,857,270
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		955,000	955,000
გაუნაწილებელი მოგება		12,177,958	6,139,502
სულ კაპიტალი		13,132,958	7,094,502
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	10	5,322,980	10,096,548
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	5	2,895,500	1,512,939
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,218,481	11,609,487
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	4,862,134	2,289,160
გრძელვადიანი ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი		6,281,155	1,807,493
გადასახდელი გადასახადები		129,588	-
გადასახდელი პროცენტები		82,843	56,628
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		11,355,718	4,153,281
სულ ვალდებულებები		19,574,199	15,762,768
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		32,707,158	22,857,270

დირექტორი

05 დეკემბერი 2022
თბილისი, საქართველო

შპს ბორან ლაითი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	3	3,327,186	1,498,749
არამატერიალური აქტივები		22,541	8,954
საინვესტიციო ქონება	4	155,638	164,850
აქტივი გამოყენების უფლებით	5	2,776,106	1,423,637
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,281,470	3,096,190
მიმდინარე აქტივები			
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	6	1,731,572	1,452,788
გადახდილი გადასახადები		-	236,894
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	7	12,171,159	10,714,924
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	11,935,199	6,682,362
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	9	587,758	674,112
სულ მიმდინარე აქტივები		26,425,688	19,761,080
სულ აქტივები		32,707,158	22,857,270
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		955,000	955,000
გაუნაწილებელი მოგება		12,177,958	6,139,502
სულ კაპიტალი		13,132,958	7,094,502
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	10	5,322,980	10,096,548
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	5	2,895,500	1,512,939
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,218,481	11,609,487
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	4,862,134	2,289,160
გრძელვადიანი ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი		6,281,155	1,807,493
გადასახდელი გადასახადები		129,588	-
გადასახდელი პროცენტები		82,843	56,628
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		11,355,718	4,153,281
სულ ვალდებულებები		19,574,199	15,762,768
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		32,707,158	22,857,270

დირექტორი

05 დეკემბერი 2022

თბილისი, საქართველო



შპს ბორან ლაითი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	მენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	46,219,973	30,375,642
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(33,476,965)	(21,389,785)
მთლიანი მოგება		12,743,008	8,985,857
მიწოდების ხარჯი	14	(4,623,132)	(2,178,924)
ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(907,020)	(973,580)
ხელფასის ხარჯი		(1,352,271)	(893,793)
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი		(374,390)	(311,076)
საოპერაციო მოგება		5,486,195	4,628,483
არასაოპერაციო შემოსავალი		881,742	368,623
არასაოპერაციო ზარალი		(236,050)	(27,073)
საპროცენტო შემოსავალი		198,280	91,957
საპროცენტო ხარჯი		(1,080,291)	(808,421)
შემოსავალი ძირ. საშუალების რეალიზაციიდან		26,349	-
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან		783,096	(1,960,379)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		573,125	(2,335,293)
მოგება დაბერგვრამდე		6,059,320	2,293,190
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		6,059,320	2,293,190
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		6,059,320	2,293,190

დირექტორი

05 დეკემბერი 2022
თბილისი, საქართველო

შპს ბორან ლაითი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	46,219,973	30,375,642
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(33,476,965)	(21,389,785)
მთლიანი მოგება		12,743,008	8,985,857
მიწოდების ხარჯი	14	(4,623,132)	(2,178,924)
ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(907,020)	(973,580)
ხელფასის ხარჯი		(1,352,271)	(893,793)
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი		(374,390)	(311,076)
საოპერაციო მოგება		5,486,195	4,628,483
არასაოპერაციო შემოსავალი		881,742	368,623
არასაოპერაციო ზარალი		(236,050)	(27,073)
საპროცენტო შემოსავალი		198,280	91,957
საპროცენტო ხარჯი		(1,080,291)	(808,421)
შემოსავალი ძირ. საშუალების რეალიზაციიდან		26,349	-
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან		783,096	(1,960,379)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		573,125	(2,335,293)
მოგება დაბერგვრამდე		6,059,320	2,293,190
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		6,059,320	2,293,190
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		6,059,320	2,293,190

დირექტორი

05 დეკემბერი 2022
თბილისი, საქართველო



შპს ბორან ლაითი
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	955,000	4,420,228	5,375,228
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-	-	-
დივიდენდის განაწილება	-	(573,916)	(573,916)
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი	-	2,293,190	2,293,190
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	955,000	6,139,502	7,094,502
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-	-	-
დივიდენდის განაწილება	-	(20,864)	(20,864)
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი	-	6,059,320	6,059,320
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	955,000	12,177,958	13,132,958

დირექტორი

05 დეკემბერი 2022
 თბილისი, საქართველო

შპს ბორან ლაიტი
კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	955,000	4,420,228	5,375,228
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-	-	-
დივიდენდის განაწილება	-	(573,916)	(573,916)
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი	-	2,293,190	2,293,190
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	955,000	6,139,502	7,094,502
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-	-	-
დივიდენდის განაწილება	-	(20,864)	(20,864)
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი	-	6,059,320	6,059,320
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	955,000	12,177,958	13,132,958

დირექტორი

05 დეკემბერი 2022
თბილისი, საქართველო



შპს ბორან ლაითი
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2021	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის შემდეგ	6,059,320	2,293,190
კორექტირება:		
ცვეთის ხარჯი	374,390	311,076
ანარიცხები	80,471	210,498
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	(783,096)	1,960,379
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	5,731,085	4,775,143
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში	(5,112,110)	317,044
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(1,456,235)	(4,016,383)
ცვლილებები სხვა მოკლევადიან აქტივებში	(520,620)	(1,409,796)
ცვლილებები გადასახდელ პროცენტებში	33,851	(14,891)
ცვლილებები გადასახადებში	366,482	(379,145)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	2,668,431	572,698
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,710,884	(155,329)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ძირითადი საშუალების გასვლიდან	78,135	(1,000,392)
ცვლილებები ძირითადი საშუალების მიღებიდან	(2,191,348)	47,227
ცვლილებები არა მატერიალურ აქტივებში	(14,898)	(8,355)
ცვლილებები ფინანსურ იჯარაში	(1,431,560)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3,559,671)	(961,520)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
განაწილებული დივიდენდი	(20,864)	(573,916)
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილის დაფარვა	1,382,562	(22,851)
მიღებული სესხები	454,795	2,210,991
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	1,816,493	1,614,224
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(54,061)	(19,743)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	(86,355)	477,631
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	674,112	196,481
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	587,757	674,112

დირექტორი

05 დეკემბერი 2022
 თბილისი, საქართველო

შპს ბორან ლაითი
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	2021	2020
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება (ზარალი) მოგების გადასახადის შემდეგ	6,059,320	2,293,190
კორექტირება:		
ცვეთის ხარჯი	374,390	311,076
ანარიცხები	80,471	210,498
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებიდან	(783,096)	1,960,379
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	5,731,085	4,775,143
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში	(5,112,110)	317,044
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(1,456,235)	(4,016,383)
ცვლილებები სხვა მოკლევადიან აქტივებში	(520,620)	(1,409,796)
ცვლილებები გადასახდელ პროცენტებში	33,851	(14,891)
ცვლილებები გადასახადებში	366,482	(379,145)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	2,668,431	572,698
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,710,884	(155,329)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ძირითადი საშუალების გასვლიდან	78,135	(1,000,392)
ცვლილებები ძირითადი საშუალების მიღებიდან	(2,191,348)	47,227
ცვლილებები არა მატერიალურ აქტივებში	(14,898)	(8,355)
ცვლილებები ფინანსურ იჯარაში	(1,431,560)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3,559,671)	(961,520)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
განაწილებული დივიდენდი	(20,864)	(573,916)
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილის დაფარვა	1,382,562	(22,851)
მიღებული სესხები	454,795	2,210,991
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	1,816,493	1,614,224
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(54,061)	(19,743)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	(86,355)	477,631
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	674,112	196,481
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	587,757	674,112

დირექტორი

05 დეკემბერი 2022

თბილისი, საქართველო



ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ძირითადი საქმიანობა

შპს „ბორან ლაითი“ (შემდგომში „ორგანიზაცია“) დაფუძნდა 2009 წლის 14 აგვისტოს, მარეგისტრირებული ორგანო არის თბილისის საგადასახადო ინსპექცია, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი. ფონიჭალა მარნეულის ქუჩა N44 კომპანიის დამფუძნებელი და 100 % წილის მფლობელი შპს იბერტეკ გრუპი (ს/კ 445388394).

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს განათების და სარემონტო მასალების საცალო და საბითუმო რეალიზაცია.

შესაბამისობის ანგარიში

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, რომლებიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ, და ინტერპრეტაციების შესაბამისად, რომლებიც გამოცემულია ფინანსური აღრიცხვის ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ.

შეფასების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების კონვენციის საფუძველზე, გარდა ფინანსური ინსტრუმენტებისა რომელთა პირვანდელი ღირებულება რეალური ღირებულებით არის შეფასებული.

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა. ხელმძღვანელობამ მიმოიხილა როგორც ბაზრის და ბიზნესის რისკი ასევე ქვეყანაში არსებული კორონა ვირუსის - COVID 19 -ის გავლენა კომპანიის ფუნქციონირებაზე და შეიმუშავა სამოქმედო გეგმა. ამ გეგმაზე დაყრდნობით, ჩვენ მოვლით გარკვეული სახის უარყოფით გავლენას საკუთარ საქმიანობაზე, მაგრამ ეს არ შეუქმნის რისკს კომპანიის ფუნქციონირებას. შესაბამისად, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება საფუძვლიანია.

უცხოური ვალუტის ოპერაციები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) 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 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.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

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

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

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-მოდელებზე. 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 ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის (ECL).

კომპანია ფლობს ორი ტიპის ფინანსურ აქტივის, რომელთათვისაც გამოიყენება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელი -სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და მათ ექვივალენტი. კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის და სადეპოზიტო ფულადი სახსრებისათვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები და დეპოზიტზე განთავსებული ფულადი სახსრები დაჯგუფებულია საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებითა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. შენიშვნაში მოცემულია ინფორმაცია მონაცემებზე, შეფასებებსა და განსჯის მეთოდებზე რომელიც გამოყენებულ იქნა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის.

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 (i) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (ii) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების გარეშე არა დაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღირიცხება ამორტიზირებული 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 თავდაპირველ 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 დიდ წილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან, რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე იდენტიფიცირებული უიმედო მოთხოვნები და მიმდინარე მოთხოვნების ვალდებულებები ნაწილი დარეზერვებულია გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მოთხოვნები ასახულია რეალური ღირებულებით.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. კომპანიაში ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხორციელდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურების ტესტირება და არსებითი გავლენის შემთხვევაში მისი კორექტირება. საკუთრებაში არსებული მარაგების არსებითი ნაწილი მოიცავს სწრაფად ბრუნვად მარაგებს და არ არის გაუფასურებული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე ან მათგან საკომპენსაციო თანხის წინასწარ მიღების შემთხვევაში, რა დროსაც აღნიშნული თანხა იდენტიფიცირებულია როგორც მიღებული ავანსები. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე.

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

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 საქონლისა და 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

ძირითადი საშუალებები

ბალანსზე აღრიცხული ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით მინუს ცვეთა, რომელიც მოიცავს აღნიშნული აქტივების ღირებულებას და იმ ზედნაღებ დანახარჯებს, რომელიც გაწეული იყო მათ საექსპლუატაციოდ. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

პერიოდის ცვეთის ხარჯი

მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვალებში მათ ნაჩრენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით:

- ავეჯი და ინვენტარი - 5 წელი
- ოფისის აღჭურვილობა - 5 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები - 5-10 წელი

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ ა) მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და ბ) შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ორგანიზაციის საკუთრებაში არსებული საცხოვრებელი სახლი, რომელსაც ორგანიზაცია ფლობს საიჯარო შემოსავლების მისაღებად ან კაპიტალის გასაზრდელად ან ორივე ერთად და არ არის დაკავებული მის მიერ.

გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა მოიცავს საინვესტიციო ქონების აღრიცხვას თვითღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

საიჯარო შემოსავლები ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საოპერაციო შემოსავლებად, შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე მხოლოდ მაშინ, როდესაც ხარჯებთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოტანა კომპანიისათვის სავარაუდოა და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. ყველა სხვა შეკეთება-შენარჩუნების ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

თუ საინვესტიციო ქონებას დაიკავეს მფლობელი, მისი რეკლასიფიცირება ხდება ძირითად საშუალებად, ხოლო ღირებულების განსაზღვრა ხორციელდება რეკლასიფიცირების თარიღში მისი ღირებულების შესაბამისად.

გადახდილი ავანსები

ადირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გაქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია 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.

სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

კომპანია როგორც მოიჯარე

კომპანია მიმართვას ერთიანი აღიარებისა და გაზომვის მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი იჯარისა და დაბალი ღირებულების აქტივების. კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს რათა მოახდინოს იჯარის გადასახდელები და აქტივის გამოყენების უფლება, რომელიც წარმოადგენს იდენტიფიცირებული აქტივზე უფლებას.

სესხები

კომპანიის სასესხო ვალდებულებები მოიცავს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებულ ვალდებულებებს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში. ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული სესხები კლასიფიცირებულია ვალიანობის მიხედვით.

კომპანიას ასევე გაცემული აქვს სესხები სხვადასხვა იურიდიულ და ფიზიკურ პირებზე და საანგარიშო პერიოდის ბოლოს გააჩნია მოთხოვნები მისაღები სესხებიდან და მასზე დარიცხული პროცენტებიდან,

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადაანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ. ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ და განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, არის აღიარებული როგორც გადახდილი კაპიტალი საწესდებო კაპიტალში.

ლივიდენდები

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

შემოსავალი

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება მოსალოდნელი ფასდათმობის და სხვა მსგავსი შედავათების საფუძველზე. პერიოდის წმინდა შემოსავალი აღიარებულია პერიოდის შემოსავალი შემცირებული თვითღირებულების დანახარჯებით, ფასდათმობით და პირდაპირი ხელფასებით.

ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ხელფასის, ცვთის და სხვა ადმინისტრაციულ ხარჯს, რომელშიც გაერთიანებულია საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები. ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

უიმედო ვალების რეზერვი

კომპანია, კლიენტების გადახდისუნარიანობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსადრიცხად, ქმნის რეზერვს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტ საიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს უიმედო ვალების რეზერვის მოდიფიცირება.

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

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 პერიოდისათვის, 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.

შპს ბორან ლაითი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 3 - ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა,	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
საწყისი ღირებულება							
ბალანსი 31/12/2019	-	-	-	53,111	392,928	322,287	768,326
დანამატები	726,000	-	-	57,051	184,820	32,520.77	1,000,392
აფასება	-	-	-	-	-	-	-
აქტივის ჩამოწერა	-	-	-	-	(38,852)	(17,891)	(56,743)
ცვეთა პერიოდისთვის	-	-	-	(17,619)	(120,364)	(84,758.47)	(222,741)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	1,565	7,950.23	9,516
ბალანსი 31/12/2020	726,000	-	-	92,543	420,098	260,109	1,498,749
დანამატები	999,322	690,508	18,962	41,709	266,712	124,361	2,141,575
აფასება	-	-	-	-	-	-	-
აქტივის ჩამოწერა	-	-	-	-	(359)	(77,776)	(78,135)
ცვეთა პერიოდისთვის	-	-	(3,011.53)	(30,675.30)	(156,401)	(94,688)	(284,776)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	359	49,413	49,772
ბალანსი 31/12/2021	1,725,322	690,508	15,951	103,577	530,409	261,419	3,327,186
ბალანსი 31/12/2020	726,000	-	-	92,543	420,098	260,109	1,498,749
ბალანსი 31/12/2021	1,725,322	690,508	15,951	103,577	530,409	261,419	3,327,186

- საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებები უზრუნველყოფაშია სასესხო ხელშეკრულებების შესაბამისად.

შენიშვნა 4 - საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება მოიცავს იჯარით გაცემულ საცხოვრებელ ფართს, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია თვითღირებულებით და მისი რეალური საბაზრო ღირებულება შეადგენს 325 000 ლარს.

	31.12.2021	31.12.2020
1 იანვარი	164,850	174,094
დანამატი		-
ცვეთის ხარჯი	(9,212)	(9,244)
გასვლა	-	-
31 დეკემბერი	155,638	164,850

შენიშვნა 5 - იჯარები

კომპანია როგორ მოიჯარე

კომპანიას გაფორმებული აქვს სხვადასხვა სახის გრძელვადიანი საიჯარო კონტრაქტები საოფისე და სასაწყობო ფართის იჯარაზე. იჯარის ხელშეკრულებები გაფორმებულია 20 წლამდე ვადით. ცხრილში მოცემულია აღნიშნული კონტრაქტებით წარმოქმნილი აქტივი გამოყენების უფლებით და გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულებების ცვლილებები

	შენობა-ნაგებობები
31 დეკემბერი 2019	1,502,728
დანამატი	-
გასვლა	-
ცვეთის ხარჯი	(79,091)
31 დეკემბერი 2020	1,423,637
დანამატი	1,431,560
გასვლა	-
ცვეთის ხარჯი	(79,091)
31 დეკემბერი 2021	2,776,106

გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება და მისი მიმდინარე ნაწილი

	შენობა-ნაგებობები
31 დეკემბერი 2019	1,561,539
დანამატი	-
გასვლა	-
ძირის დაფარვა	(22,851)
31 დეკემბერი 2020	1,538,688
დანამატი	1,431,560
გასვლა	-
ძირის დაფარვა	(27,196)
31 დეკემბერი 2021	2,943,052

შენიშვნა 6 - გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები

პერიოდის ბოლოს ორგანიზაციის მიერ გაცემული გრძელვადიანი სესხები მოიცავს ფიზიკურ და იურიდიულ პირებზე გაცემულ სესხებს და დარიცხულ პროცენტებს

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2021	31.12.2020
გაცემული სესხები				
ფიზიკურ პირზე გაცემული სესხები	ლარი	20%	-	32,536
იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები	ლარი	20%	1,446,431	1,326,015
მისაღები პროცენტები			285,140.9	94,237
სულ გაცემული სესხები და დარიცხული პროცენტები			1,731,572	1,452,788

შენიშვნა 7 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე აღრიცხულია სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მოიცავს სარეალიზაციოდ განკუთვნილ მარაგებს

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	31.12.2021	31.12.2020
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	12,154,946	10,973,906
ნედლეული და მასალები	16,214	7,760
გაუფასურებული მარაგები	-	(266,742)
სულ	12,171,159	10,714,924

შენიშვნა 8 - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს საბალანსო ღირებულებას და მასთან დაკავშირებულ ანარიცხებს:

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო მოთხოვნები რეალიზაციიდან	8,750,986	5,539,317
გადახდილი ავანსები	3,374,867	1,476,853
ანარიცხები	(190,655)	(333,808)
სულ	11,935,199	6,682,362

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი:

	სავაჭრო მოთხოვნების - ვადაგადაცილებული დღეები 2021			
მოთხოვნები	ბრუტო საბალანსო ღირებულება	ზარალის განაკვეთი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	საბალანსო ღირებულება
მიმდინარე მოთხოვნები	5,582,613	1%	(55,826)	5,526,787
30-90 დღის ვადაგადაცილება	1,388,844	3%	(41,665)	1,347,179
91-180 დღის ვადაგადაცილება	274,021	5%	(13,701)	260,320
181-360 დღის ვადაგადაცილება	529,749	15%	(79,462)	450,287
360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	-	100%	-	-
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2021	7,775,227		(190,655)	7,584,572

შენიშვნა 8 - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი:

მოთხოვნები	სავაჭრო მოთხოვნების - ვადაგადაცილებული დღეები 2020			
	ბრუტო საბალანსო ღირებულება	ზარალის განაკვეთი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	საბალანსო ღირებულება
მიმდინარე მოთხოვნები	707,594	1%	(7,076)	700,518
30-90 დღის ვადაგადაცილება	2,488,137	3%	(74,644)	2,413,493
91-180 დღის ვადაგადაცილება	1,440,847	5%	(72,042)	1,368,805
181-360 დღის ვადაგადაცილება	850,227	15%	(127,534)	722,693
360 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	52,512	100%	(52,512)	-
საბალანსო ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	5,539,317		(333,808)	5,205,509

შენიშვნა 9 - ფული და ფულადი ექვივალენტები

პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე არსებული ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ეროვნულ და უცხოურ ვალუტას საბანკო ანგარიშებზე

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები	31.12.2021	31.12.2020
ფული სალაროს ანგარიშზე	119,807	174,083
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	279,440	472,786
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	188,511	27,243
სულ	587,758	674,112

შენიშვნა 10 - გრძელვადიანი სესხი და მიმდინარე ნაწილი

კომპანიის სასესხო ვალდებულებები მოიცავს გრძელვადიან სესხებს და მის მიმდინარე ნაწილს როგორც ეროვნულ ასევე უცხოურ ვალუტაში

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადადობა	31.12.2021		31.12.2020	
				ვალუტა	ექვივალენტი ლარი	ვალუტა	ექვივალენტი ლარი
შ.პ.ს ბორან ჯ	USD	13.50%	2022	4,825	14,945	9,908	32,464
პროკრედიტ ბანკი	EUR	4.75%	2022	191,831	672,174	391,854	1,576,545
პროკრედიტ ბანკი	EUR	4.75%	2022	118,742	416,073	289,989	1,166,712
პროკრედიტ ბანკი	EUR	4.75%	2022	109,053	382,123	213,076	857,268
პროკრედიტ ბანკი	EUR	4.75%	2023	119,139	417,463	209,446	842,663
შ.პ.ს ბორან ჯ	EUR	12.20%	2023	17,000	59,568	17,000	68,396
პროკრედიტ ბანკი	EUR	4.75%	2023	138,832	486,468	231,322	930,677
პროკრედიტ ბანკი	EUR	4.75%	2023	100,000	350,400	100,000	402,330
პროკრედიტ ბანკი	EUR	4.75%	2023	48,078	168,464	80,145	322,447
პროკრედიტ ბანკი	EUR	4.75%	2023	64,012	224,298	102,056	410,600
პროკრედიტ ბანკი	GEL	11.50%	2023	-	3,032,172	-	3,032,300
პროკრედიტ ბანკი	GEL	12%	2023	-	953,171	-	1,414,827
პროკრედიტ ბანკი	USD	7%	2022	250,000	774,400	250,246	819,957
ნატო							
ყაფლაინიშვილი	GEL	6.9%	2021	-	-	337	1,106
პროკრედიტ ბანკი	USD	7%	2023	172,398	534,019	-	-
პროკრედიტ ბანკი	USD	7%	2022	605,169	1,874,571	-	-
პროკრედიტ ბანკი	EUR	4.75%	2024	341,402	1,196,274	-	-
სულ სასესხო ვალდებულებები				2,280,481	11,556,584	1,895,378	11,878,292

შენიშვნა 11 - სავაჭრო ვალდებულებები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს შემდეგს:

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	3,228,793	2,050,778
მიღებული ავანსები	824,165	168,762
გადასახდელი ხელფასები	809,175	69,620
სულ	4,862,134	2,289,160

შენიშვნა 12 - შემოსავალი რეალიზაციიდან

პერიოდის შემოსავალი მოიცავს საქონლის რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავლებს, რომელიც არ არის შემცირებული შემდგომ პერიოდში საგარანტიო მომსახურების ფარგლებში გასაწევი მომსახურების ღირებულების პროპორციულად. გაყიდული საქონლის საგარანტიო მომსახურების ხარჯები არ აღემატება შემოსავლის ერთ პროცენტს, შესაბამისად მისი გავლენა პერიოდის შემოსავლებზე უმნიშვნელოა

შემოსავალი რეალიზაციიდან	31.12.2021	31.12.2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	46,699,210	31,368,706
გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნება	(479,237)	(996,655)
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	-	3,590
სულ	46,219,973	30,375,642

შენიშვნა 13 - თვითღირებულების ხარჯი

თვითღირებულების ხარჯები მოიცავს ჩამოწერილი მარაგების ღირებულებას რომელიც შემცირებულია პერიოდის უკან დაბრუნებით. კომპანიაში საქონლის უკან დაბრუნება ხორციელდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ სუბიექტი არ იხდის რეალიზაციის შედეგად წარმოქმნილ მოთხოვნაზე შესაბამის ფულად კომპენსაციას, ან ხდება მაღაზიის დაკეტვა. დანერგილი პოლიტიკით არ არის განსაზღვრული გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნება, შესაბამისად აღნიშნული კორექტირებები არ არის განხორციელებული პერიოდის შემოსავლებში

გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	31.12.2021	31.12.2020
გაყიდული/შეძენილი საქონელი და მომსახურება	33,819,758	22,113,348
შეძენილი საქონ. უკან დაბრ. და ფასდათმობა	(342,793)	(723,563)
სასაქონლო-მატერიალ. მარაგის კორექტირება	-	-
სულ	33,476,965	21,389,785

შენიშვნა 14 - მიწოდების ხარჯები

	31.12.2021	31.12.2020
სარეკლამო და მარკეტინგული ხარჯი	1,614,552	1,172,576
ხელფასის ხარჯი	2,615,359	732,492
საწვავის ხარჯი	229,146	137,708
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	132,250	80,118
ავტომობილების დაზღვევის ხარჯი	25,215	21,691
მიწოდების სხვა ხარჯი	6,610	34,338
სულ	4,623,132	2,178,924

შენიშვნა 15 - ადმინისტრაციული ხარჯები

	31.12.2021	31.12.2020
დაზღვევის ხარჯი	15,039	13,141
საკომუნიკაციო ხარჯი	32,406	19,731
საოფისე ხარჯი	59,688	29,574
დაცვის მომსახურების ხარჯი	42,276	32,148
მივლინების ხარჯი	26,040	14,823
საბანკო ხარჯი	36,920	44,060
საკონსულტაციო ხარჯი	113,372	37,905
საპენსიო ხარჯი	77,703	47,125
საწვავის ხარჯი	98,083	40,048
საგადასახადო ხარჯი	25,643	517
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	379,850	217,267
მოთხოვნების ანარიცხები	-	477,240
სულ	907,020	973,580

რისკის მართვა

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან: ბაზრის რისკი (შემდეგი რისკების ჩათვლით: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები). რისკების მართვის პოლიტიკის მიზანია ორგანიზაციის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირება, ანალიზი და მართვა, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესება, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგი. რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების გადახედვა ხდება რეგულარულად, საბაზრო გარემოში მიმდინარე ცვლილებების, შეთავაზებული პროდუქტებისა და მომსახურების და საუკეთესო პრაქტიკის გათვალისწინების მიზნით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ზარალის მიღების რისკი კონტრაგენტის მიერ დებიტორული დავალიანების დაუფარაობის შემთხვევაში. კომპანიის აქტივები, პოტენციურად ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც ძირითადად მოიცავს ფულად სახსრებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. მენეჯმენტის მიერ დანერგილი კონტროლები რიგ შემთხვევებში არ არის შესაბამისი საკრედიტო რისკების მინიმალიზაციისათვის, რის გამოც წამოიქმნება უიმედო მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე კომპანიამ დანაკარგების რეზერვის გამოსათვლელად გამოიყენა ფასს 9-ით გათვალისწინებული გამარტივებული მიდგომა. კომპანია ამ ერთეულებზე მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს აფასებს რეზერვების მატრიცით, რომელიც მიიღება ისტორიული საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებაზე დაყრდნობით, რაც, თავის მხრივ, ეფუძნება მსესხებლების ვადაგადაცილების სტატუსს და კორექტირებულია მსესხებელთა სპეციფიურ ფაქტორებზე, მსესხებლის დარგის ზოგად ეკონომიკურ პირობებსა და საანგარიშგებო თარიღში პირობების მიმდინარე და საპროგნოზო მიმართულებების შეფასებით. შესაბამისად, ამ აქტივების საკრედიტო რისკის პროფილი წარმოდგენილია რეზერვების მატრიცით ვადაგადაცილების სტატუსის საფუძველზე, როგორც ეს ასახულია შენიშვნა N8 - ში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეუძლებს სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემდგომ ფუნქციონირებადობაზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების და ხელმისაწვდომი საკრედიტო რესურსების ქონას ვალდებულებების დასაფარად.

ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიას დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად კომპანია ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს.

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

	ვალდებულება 1 თვემდე ვადამი	1-3 თვე	3-12 თვე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	31 დეკემბერი 2021 სულ
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,228,793	-	-	-	-	3,228,793
მიღებული ავანსები	824,165	-	-	-	-	824,165
საიჯარო ვალდებულებები	-	-	47,552	-	-	47,552
ნასესხები სახსრები	-	-	6,316,446	5,322,980	-	11,639,426
გადასახდელი პროცენტები						
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,052,958	-	6,363,997	5,322,980	-	15,739,936

კაპიტალის რისკი

კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მასში შემავალმა ყველა წევრმა შეძლოს მოქმედი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნება და, ამავედროულად, მოწილეთა უკუგება მაქსიმალურად გაიზარდოს სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზებით. ცხრილში ნაჩვენებია საანგარიშო პერიოდების ბოლოს კაპიტალის თანაფარდობა მიმდინარე სასესხო ვალდებულებებთან

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
აღებული სესხები	11,556,584	11,878,292
ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთები	(587,758)	(674,112)
წმინდა სესხი	10,968,826	11,204,180
კაპიტალი	13,132,958	7,094,502
წმინდა სესხის ფარდობა კაპიტალთან	120%	63%

საპროცენტო რისკი

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

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებებით. საანგარიშო პერიოდში ჯგუფი ფლობს უცხოურ ვალუტაში აღრიცხულ სასესხო ვალდებულებას. ასევე კომპანია მიღებული საქონლის შესაბამისად ანგარიშსწორებას ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში. 2021 წელს დოლარის და ევროს გაცვლითი კურსის გაუფასურებამ კომპანიაში წარმოქმნა ფინანსური მოგება საკურსო სხვაობიდან ვინაიდან კომპანიის მარაგების არსებითი ნაწილი შეძენილია უცხოურ ვალუტაში და პერიოდის ბოლოს კომპანიის ვალდებულებების არსებითი ნაწილი მოიცავს უცხოურ ვალუტაში წარმოქმნილ ვალდებულებებს.

მენეჯმენტის პოზიციით სავალუტო სხვაობის დასაძვები ცვლილებები გათვალისწინებულია მოგების მარჟის გაანგარიშებაში, რაც ამცირებს სავალუტო სხვაობით წარმოქმნილი ზარალის გავლენის არსებითობას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გადაცვლის კურსის რისკი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს. ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

31 დეკემბერი 2021			
	GEL	USD 1 = 3.0976 GEL	EUR 1 = 3.5040 GEL
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	399,247	172,950	15,561
სავაჭრო მოთხოვნები	11,935,199	-	-
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	1,590,711	-	140,861
სულ ფინანსური აქტივები	13,925,156	172,950	156,422.25
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,968,474	1,643,992	249,668
გადასახდელი პროცენტები	10,889	17,308	54,646
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება და მისი მიმდინარე ნაწილი	3,985,343	3,197,935	4,373,305
სულ ფინანსური ვალდებულებები	6,964,706	4,859,235	4,677,619
სულ წმინდა პოზიცია	6,960,450	(4,686,285)	(4,521,197)

31 დეკემბერი 2020			
	GEL	USD 1 = 3.2766 GEL	EUR 1 = 4.0233 GEL
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	191,717	12,845	14,398
სავაჭრო მოთხოვნები	6,682,362	-	-
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	1,452,788	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	8,326,867	12,845	14,398
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,289,160	-	-
გადასახდელი პროცენტები	7,500	12,300	36,828
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება და მისი მიმდინარე ნაწილი	4,447,127	852,421	6,577,639
სულ ფინანსური ვალდებულებები	6,743,787	864,721	6,614,467
სულ წმინდა პოზიცია	1,583,080	(851,876)	(6,600,069)

სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ორგანიზაციის ვალდებულებების არსებითი ნაწილი წარმოქმნილია უცხოურ ვალუტაში. ქვეყნის ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებები არსებით გავლენას ახდენს საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ შედეგებზე, რის გამოც სავალუტო რისკები მაღალია. კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ ტრანზაქციებს; შესაბამისად, მასზე მოქმედებს რისკი, რომელიც გაცვლითი კურსის მერყეობისას წარმოიქმნება.

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 საანგარიშგებო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2021 წლის 31 დეკემბრის:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL
	20%	- 20%	20%	-20%
მოგება/ზარალი გადასახდებამდე:	(937,257)	937,257	(904,239)	904,239

2020 წლის 31 დეკემბრის:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL
	20%	- 20%	20%	-20%
მოგება/ზარალი გადასახდებამდე:	(170,375)	170,375	(1,320,014)	1,320,014

პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში კომპანიის მიმართ მიმდინარეობს სასამართლო დავები და საჩივრები. ხელმძღვანელობის მიერ მოწოდებული ინფორმაციის შესაბამისად, კომპანიას პერიოდის ბოლოს გააჩნია ისეთი ტიპის სასამართლო დავები, რომლებიც არსებით გავლენას არ იქონიებს კომპანიის საქმიანობაზე. ისინი ძირითადად მოიცავს მოთხოვნების გადაუხდელობაზე წარმოქმნილ სასამართლო პროცესებს, რომლის ფინანსური შედეგიც უკვე ასახულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში და არ გამოიწვევს დამატებით დანახარჯებს.

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში #24 დაკავშირებული მხარეების წარდგენა, და წარმოდგენენ:

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

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

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

(გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც ორგანიზაცია არის დამფუძნებელი;

(დ) ორგანიზაციის, 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.

თითოეული დაკავშირებული მხარის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა კავშირის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. ორგანიზაციას და მის მეკავშირე კომპანიებს შორის განხორციელებული ტრანზაქციები, რომლებიც ასევე წარმოადგენენ ორგანიზაციის დაკავშირებულ მხარეებს, შემცირებას დაექვემდებარა ამ კომპანიებში ორგანიზაციის წილის ოდენობით.

ჩანაწერებში მოცემულია საანგარიშო პერიოდში იდენტიფიცირებული დაკავშირებული მხარეები და მათთან განხორციელებული ოპერაციები:

დაკავშირებული მხარეები	2021				
	მომსახურების სახე	მომსახურების ღირებულება	ვალდებულება პერიოდის ბოლოს	მოთხოვნა პერიოდის ბოლოს	გადახდილი ავანსი პერიოდის ბოლოს
შპს ბორან მაინინგ ენდ კო	რეალიზაცია	18,000	-	-	-
შპს ბორან მაინინგ ენდ კო	შესყიდვა	194,554	-	-	669
შპს იბერტეკ გრუპი	შესყიდვა	4,133	4,133	-	-
შალვა ყაფლანიშვილი	რეალიზაცია	6,284	-	-	-

დაკავშირებული მხარეები	2020				
	მომსახურების სახე	მომსახურების ღირებულება	ვალდებულება პერიოდის ბოლოს	მოთხოვნა პერიოდის ბოლოს	გადახდილი ავანსი პერიოდის ბოლოს
შპს ბორან მაინინგ ენდ კო	რეალიზაცია	1,264	-	-	-
შპს ბორან მაინინგ ენდ კო	შესყიდვა	104,710	-	-	-
შპს ბორან კონსტრაქშენი	რეალიზაცია	70,303	-	-	-
შპს ბორან კონსტრაქშენი	შესყიდვა	63,966	-	-	-

საანგარიშო პერიოდში, კომპანიის წამყვან მენეჯმენტზე ხელფასად გაცემული ანაზღაურება შეადგენს 230,173 ლარს, ხოლო 2020 წელს 166,615 ლარს.

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შემდგომ პერიოდში მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლის ასახვაც საჭირო იქნებოდა ანგარიშგებაში ადგილი არ ჰქონია.

მმართველობითი ანგარიში

კომპანიის განვითარების გეგმები

შპს „ბორან ლაითი“ 2010 წელს რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა კომპანიის იურიდიული მისამართია თბილისი, მარნეულის ქ. №44. კომპანიის საქმიანობაა განათების საშუალებების და სამშენებლო პროდუქციის იმპორტი და რეალიზაცია. კომპანია ორიენტირებულია მომხმარებლისთვის ხარისხიანი და ხელმისაწვდომი ექსკლუზიური პროდუქციის შეთავაზებაზე.

შპს „ბორან ლაითი“-ს პროდუქცია წარმოდგენილია საქართველოს ყველა რეგიონში, ყველა მსხვილ, საშუალო თუ მცირე სავაჭრო ობიექტებში. კომპანიის რეალიზაციის დიდი წილი დისტრიბუციაზე მოდის, თუმცა ასევე მოქმედებს საცალო რეალიზაციაც.

კომპანიის პროდუქცია შეიძლება რამდენიმე ქვეკატეგორიად დავყოთ:

- განათების საშუალებები
- ბადის მოვლა
- სამეურნეო ინვენტარი
- სანტექნიკა

სამომავლოდ კომპანიის მიზნებში შედის არსებული ქსელის და ასორტიმენტის კიდევ უფრო გაფართოება. კომპანიის სამომავლო მიზნებში შედის შემდეგი მიმართულებები:

- სანტექნიკის მიღები
- კარ-ფანჯრები

ამჟამად კომპანია აღნიშნული მიმართულებებით ბაზრის კვლევის სტადიაზე იმყოფება

- ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ;

კომპანია შედგება ცენტრალური და რეგიონული ფილიალებისგან. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს:

- ცენტრალურ-მმართველობით ოფისს თბილისში
- რეგიონულ ფილიალს ქუთაისში
- რეგიონულ ფილიალს მარნეულში

კომპანია იყენებს 4500 კვ. მ სასაწყობო ფართს. იმპორტირებული საქონლის დისტრიბუცია ხორციელდება კომპანიის თანამშრომლების მიერ ტერიტორიული პრინციპის დაცვით.

- კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა;

კომპანია რეგულარულად ახორციელებს ბაზრის კვლევას. თითოეული ახალი მიმართულებისა და სეგმენტისთვის სადაც კომპანია მიმართავს დამატებით ინვესტიციებს, წინასწარაა შესწავლილი. კვლევა და განვითარების დაგეგმვა მოიცავს როგორც სამომხმარებლო ბაზრის შესწავლას ასევე კომპანიის თანამშრომლების გადამზადება-ტრენინგებს.

- აუცილებელი ძირითადი ფინანსური და არა ფინანსური მაჩვენებლები;

შპს „ბორან ლაითი“ მისი დაფუძნების თარიღიდან დაწყებული, ყოველწლიურად ანვითარებს საქმიანობას. კომპანიაში სტაბილურად იზრდება როგორც ბრუნვა და აქტივები ასევე თანამშრომლების რაოდენობა.

2021 წელს კომპანიაში დასაქმებული იყო 170მდე ადამიანი. ბორან ლაითი აცნობიერებს თუ ადამიანური რესურსის მნიშვნელობას წარმატებაში, რეგულარულად ახდენს თანამშრომლების მოტივაციას. მოტივაციის ფორმებად კომპანია მიიჩნევს როგორც ფულად წასახალისებას - ბონუსს/პრემიას, ასევე სხვადასხვა აქტივობებს, იქნება ეს კვალიფიკაციის ამაღლება, გასართობი ივენტები და ა.შ. კომპანიის თანამშრომლებს გააჩნიათ დაზღვევა, პანდემიის და ლოქდაუნის პირობებში კომპანია უზრუნველყოფს ტრანსპორტირების ხარჯების ანაზღაურებას.

2021 წელს კომპანიამ მნიშვნელოვნად გაზარდა აქტივები. აღნიშნული ზრდა ძირითადად მოხდა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების, ძირითადი საშუალებების და სავაჭრო მოთხოვნების ზრდის ხარჯზე. აღნიშნული ზრდის მიზეზი კომპანიის მიერ განხორციელებული რეალიზაციის მკვეთრი ზრდა გახლდათ. 2021 საანგარიშო წელს რეალიზაციის ზრდამ 15 844 331 ლარი შეადგინა.

2021 წელს კომპანიის წმინდა მოგება შეადგინა 6 059 320 ლარი, რომელიც წინა წლის ანალოგიურ მაჩვენებელს აღემატებოდა 3 766 130 ლარით.

- წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები.

კომპანია მფლობელობაში არსებული თითოეული ბრენდი დიდი ხანია ბაზარზე არსებობს და დიდი ხანია მოიპოვა მომხმარებლის ნდობა, მისი ხარისხის და ხელმისაწვდომობის გამო.

კომპანია ძირითადად თანამშრომლობს ჩინურ, თურქულ და შვედურ მომწოდებლებთან. ეს წარმატებული ურთიერთობა ზოგიერთ პარტნიორთან უკვე 10 წელს აჭარბებს და მთელი ამ პერიოდის მანძილზე კომპანიის ბრენდებში გაერთიანებული პროდუქციის ხარისხი არასდროს დამდგარა ეჭვქვეშ.

კომპანიის მომხმარებლები არიან როგორც რიგითი მოქალაქეები ასევე მსხვილი სამშენებლო თუ სარემონტო კომპანიები. კომპანიის განათების სისტემებით განათებულია რამდენიმე მსხვილის სავაჭრო ცენტრი, ბანკები და ა.შ.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკს წარმოქმნის არსებული დებიტორული დავალიანება. ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში დებიტორული დავალიანება მოცემულია გაუფასურების რეზერვების გათვალისწინებით. კლიენტების გადახდისუნარიანობა შეფასებულია ინდივიდუალურად.

შეფასებისთვის მხედველობაში მიიღება წარსული გამოცდილება, არსებული კონტრაქტები და ძირითად კონტრაგენტებთან თანამშრომლობის ხანგრძლივი და წარმატებული პრაქტიკა. კომპანია რეგულარულად ახორციელებს კლიენტებთან შედარებებს, შეხვედრებს და საჭიროების შემთხვევაში იღებს კლიენტთან ოპერაციების შეწყვეტის ან უკიდურეს შემთხვევაში სასამართლოსთვის მიმართვის გადაწყვეტილებას.

ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა

ლიკვიდობა ნებისმიერი კომპანიისთვის რისკია. შპს „ბორან ლაითი“ მიღებული მოგების პრაქტიკულად სრული რეინვესტირებით ცდილობს მაქსიმალურად შეიმციროს ეს რისკი. კომპანიის საერთო ლიკვიდურობის კოეფიციენტი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2,33-ს შეადგენს.

სავალუტო რისკი

ვინაიდან კომპანია ახორციელებს პროდუქციის იმპორტს კომპანიას გააჩნია უცხოური ვალუტის რისკი. აღნიშნული რისკი გამოიხატება სავალუტო კურსების მკვეთრი რყევით დაგეგმილი ფულადი ნაკადების და პროდუქციის თვითღირებულების მკვეთრ რყევაში.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკების მინიმიზაციისთვის კომპანიაში ფუნქციონირებს შიდა აუდიტის დეპარტამენტი. ხორციელდება მარაგების და სხვა ნებისმიერი აქტივის რეგულარული გადამოწმება, დადასტურება და გადახრის ან ხარვეზის შემთხვევაში დაუყოვნებელი რეაგირება.

დირექტორი

05 დეკემბერი 2022

თბილისი, საქართველო

2021 წელს კომპანიის წმინდა მოგება შეადგინა 6 059 320 ლარი, რომელიც წინა წლის ანალოგიურ მაჩვენებელს აღემატებოდა 3 766 130 ლარით.

- წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები.

კომპანია მფლობელობაში არსებული თითოეული ბრენდი დიდი ხანია ბაზარზე არსებობს და დიდი ხანია მოიპოვა მომხმარებლის ნდობა, მისი ხარისხის და ხელმისაწვდომობის გამო.

კომპანია ძირითადად თანამშრომლობს ჩინურ, თურქულ და შვედურ მომწოდებლებთან. ეს წარმატებული ურთიერთობა ზოგიერთ პარტნიორთან უკვე 10 წელს აჭარბებს და მთელი ამ პერიოდის მანძილზე კომპანიის ბრენდებში გაერთიანებული პროდუქციის ხარისხი არასდროს დამღვარა ეჭვქვეშ.

კომპანიის მომხმარებლები არიან როგორც რიგითი მოქალაქეები ასევე მსხვილი სამშენებლო თუ სარემონტო კომპანიები. კომპანიის განათების სისტემებით განათებულია რამდენიმე მსხვილის სავაჭრო ცენტრი, ბანკები და ა.შ.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკს წარმოქმნის არსებული დებიტორული დავალიანება. ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში დებიტორული დავალიანება მოცემულია გაუფასურების რეზერვების გათვალისწინებით. კლიენტების გადახდისუნარიანობა შეფასებულია ინდივიდუალურად. შეფასებისთვის მხედველობაში მიიღება წარსული გამოცდილება, არსებული კონტრაქტები და ძირითად კონტრაგენტებთან თანამშრომლობის ხანგრძლივი და წარმატებული პრაქტიკა. კომპანია რეგულარულად ახორციელებს კლიენტებთან შედარებებს, შეხვედრებს და საჭიროების შემთხვევაში იღებს კლიენტთან ოპერაციების შეწყვეტის ან უკიდურეს შემთხვევაში სასამართლოსთვის მიმართვის გადაწყვეტილებას.

ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა

ლიკვიდობა ნებისმიერი კომპანიისთვის რისკია. შპს „ბორან ლაიტი“ მიღებული მოგების პრაქტიკულად სრული რეინვესტირებით ცდილობს მაქსიმალურად შეიმციროს ეს რისკი. კომპანიის საერთო ლიკვიდურობის კოეფიციენტი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2,33-ს შეადგენს.

სავალუტო რისკი

ვინაიდან კომპანია ახორციელებს პროდუქციის იმპორტს კომპანიას გააჩნია უცხოური ვალუტის რისკი. აღნიშნული რისკი გამოიხატება სავალუტო კურსების მკვეთრი რყევით დაგეგმილი ფულადი ნაკადების და პროდუქციის თვითღირებულების მკვეთრ რყევაში.

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკების მინიმიზაციისთვის კომპანიაში ფუნქციონირებს შიდა აუდიტის დეპარტამენტი. ხორციელდება მარაგების და სხვა ნებისმიერი აქტივის რეგულარული გადამოწმება, დადასტურება და გადახრის ან ხარვეზის შემთხვევაში დაუყოვნებელი რეაგირება.

დირექტორი

05 დეკემბერი 2022

თბილისი, საქართველო

