

2022

შპს „ბკ ჰოლდინგი“

კომბინირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

კომბინირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კომბინირებული ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კომბინირებული ანგარიშგება.....	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კომბინირებული ანგარიშგება.....	6
ფულადი ნაკადების კომბინირებული ანგარიშგება	7

კომბინირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. მომზადების საფუძველი	8
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა	8
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, შეფასებები და დაშვებები	17
4. ძირითადი საშუალებები.....	19
5. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.....	20
6. სხვა აქტივები	20
7. გადახდილი ავანსები.....	20
8. მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება	21
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	21
10. შეზღუდული ფულადი სახსრები	21
11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....	21
12. შემოსავალი გაყიდული საქონლიდან და მომსახურებიდან.....	22
13. გაყიდული საქონლისა და მომსახურების თვითღირებულება	22
14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	22
14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები (გაგრძელება).....	22
15. მარკეტინგისა და მენეჯმენტის ხარჯები.....	23
16. უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი წმინდა ზარალი	23
17. მოგების გადასახადი	23

19. ფინანსური რისკის მართვა	24
20. პირობითი ვალდებულებები	24
21. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ტრანზაქციები	25
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	25

შპს „ბკ ჰოლდინგი“
კომპინირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარიში)

		2022		2021	
შენიშვნა	შპს ბკ ჰოლდინგი	შპს თეთრი კვადრატ	კომპინირებული	შპს ბკ ჰოლდინგი	კომპინირებული
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	4	148,780	754,202	12,846	12,846
შეზღუდული ფულადი სახსრები	10	398,845	398,845	-	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	5	-	-	92,929	92,929
სხვა აქტივები	6	106,079	106,079	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		547,625	1,259,126	105,775	105,775
მოკლევადიანი აქტივები					
გადახდილი ავანსები	7	184,742	1,337,764	181,728	181,728
მარაგები	8	-	16,771,297	-	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	6	305,249	6,171	780,000	780,000
გაცემული სესხები		206,268	-	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	590,675	5,505,653	8,090	8,090
შეზღუდული ფულადი სახსრები		-	6,096,328	-	-
სხვა აქტივები	6	-	98,000	-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,286,935	23,718,885	969,818	969,818
სულ აქტივები		1,998,436	24,266,510	1,075,593	1,075,593
პაზივები					
სააქციო კაპიტალი	-	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალი	-	18,200	18,200	-	-
კაპიტალ კონტრიბუცია	-	-	-	-	-
დაგროვილი ზარალი	(355,618)	765,281	409,663	130,404	130,404
სულ კაპიტალი	(355,618)	783,481	427,863	130,404	130,404
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	-	-	-	-	-
მიღებული ავანსები	-	-	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	-	15,723,863	15,723,863	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	15,723,863	15,723,863	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	-	885,579	679,311	-	-
მიღებული ავანსები	1,962,037	55,476	2,017,513	61,984	61,984
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	392,016	408,166	800,182	780,097	780,097
საკონტრაქტო ვალდებულებები	-	4,209,945	4,209,945	-	-
ანარიცხები	-	2,200,000	2,200,000	-	-

შენიშვნები 8-26 გვერდებზე წარმოდგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

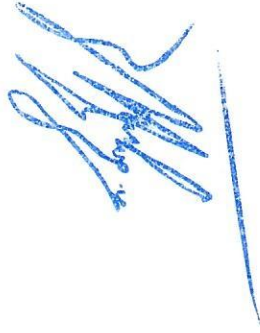
შპს „ბკ ჰოლდინგი“
 კომბინირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარიში)

სხვა ვალდებულებები	-	-	103,108	103,108
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	2,354,053	7,759,166	9,906,951	945,189
სულ ვალდებულებები	2,354,053	23,483,029	25,630,814	945,189
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	1,998,435	24,266,510	26,058,677	1,075,593

დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 5 ოქტომბერი

დირექტორი

ირაკლი ბურდილაძე



შპს „ბკ ჰოლდინგი“

კომბინირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ლარიში)

შენიშვნა	2022		2021	
	შპს ბკ ჰოლდინგი	შპს თეთრი კვადრატები	კომბინირებული შპს ბკ ჰოლდინგი	კომბინირებული
შემოსავალი სამშენებლო მომსახურებიდან				
შემოსავალი მომსახურებიდან	12	6,072,407	-	-
შემოსავალი მარაგებიდან კლასიფიცირებული უძრავი ქონების გაყიდვიდან	12	-	4,566,769	-
სამშენებლო მომსახურების თვითღირებულება	12	-	9,733,493	3,977,753
მარაგებიდან კლასიფიცირებული გაყიდვითი უძრავი ქონების თვითღირებულება	13	-	-	-
საერთო მოგება		(8,501,098)	(7,278,440)	-
სხვა საოპერაციო შემოსავალი, წმინდა		6,072,407	7,021,823	3,977,753
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14	-	-	-
მარკეტინგისა და მართვის ხარჯები	15	(6,392,859)	(1,202,528)	(7,312,408)
საოპერაციო მოგება		(139,628)	-	(28,046)
საინჟინირების ხარჯი		(460,080)	29,867	139,437
ფინანსური ხარჯი		-	-	-
ფინანსური შემოსავალი		(53,532)	(53,532)	-
მოგება გეკავშირე საწარმოს გაყიდვის შედეგად		(22,407)	(22,407)	(16,290)
უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი წმინდა მოგება/(ზარალი)	16	-	-	-
არასაოპერაციო შემოსავალი		(1,976)	663,799	7,257
მოგება დაბეგვრამდე		-	141,455	-
მოგების გადასახადის ხარჯი		(484,463)	781,589	130,404
წლის წმინდა მოგება		(484,463)	781,589	130,404

სხვა სრული შემოსავალი, რომლის შემდეგ პერიოდებზე მოგებად ან ზარალად რეკლასიფიცირებაც არ ხდება

საკუროსო სხვაობა ოპერაციების წარსადგენ ვალუტაში გადაანგარიშებისას

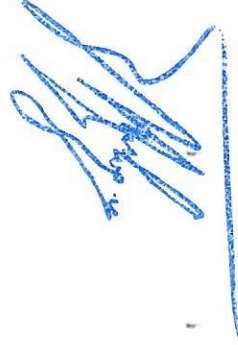
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი

	(484,463)	781,589	297,126	130,404
--	-----------	---------	---------	---------

დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 5 ოქტომბერი

დირექტორი

ირაკლი ბურდილაძე



შენიშვნები 8-26 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ბკ ჰოლდინგი“

კაპიტალის ცვლილებების კომბინირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

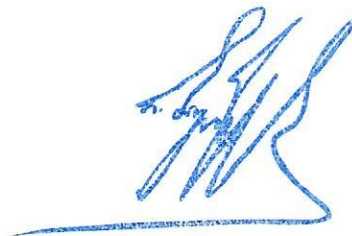
კაპიტალის ცვლილებების კომბინირებული ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	სააქციო კაპიტალი	კაპიტალ კონტრიბუცია	გადაანგარიშების და სხვა რეზერვები	დაგროვილი ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	-	409,663	409,663
წლის მოგება	-	-	-	-	297,126	297,126
კაპიტალ კონტრიბუცია	-	-	-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	-	-	-	297,126	297,126
მშობელი კომპანიის მიერ კაპიტალის შემცირება	-	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	-	706,789	706,789

დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 5 ოქტომბერი

დირექტორი

ირაკლი ბურდილაძე



შპს „ბკ ჰოლდინგი“

კომპინირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ლარიში)

შენიშვნა	შპს ბკ პოლდინგი	შპს თეთრი კვადრატი	კომპინირებული
საოპერაციო საქმიანობა			
ფულადი სახსრების შემოდინება სამშენებლო მომსახურებიდან	9,577,367	-	9,577,367
გაყიდული საქონლების ფართობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები	-	13,593,329	13,593,329
გაყიდული კომერციული ფართობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები	-	-	-
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი ნაკადები	-	211,667	211,667
გაყიდული საოფისე ფართობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები	-	-	-
გაყიდული ატოსადგომებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები	-	331,144	331,144
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(3,938,063)	(92,546)	(4,030,609)
ფულადი სახსრების დაკავება	-	(398,845)	(398,845)
მიწის ნაკვეთის შეძენასთან დაკავშირებული ვალდებულებების დაფარვა	-	(2,559,491)	(2,559,491)
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი ნაკადები	(3,608,992)	(5,458,091)	(9,067,083)
(გადახდილი)/დაბრუნებული გადასახადები	(1,244,458)	(898,481)	(2,142,939)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	785,854	4,728,686	5,514,540
საინვესტიციო საქმიანობა			
სესხის გაცემა	(200,000)	-	(200,000)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-	-
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები	-	-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(200,000)	-	(200,000)
ფინანსური საქმიანობა			
მიღებული სესხები	-	910,960	910,960
მიღებული სესხის დაფარვა	-	-	-
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	-	-	-
გასვლა გადაუხდელი სანქსდებო კაპიტალიდან	-	-	-
პროცენტის გადახდა	-	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	910,960	910,960
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	8,090	1,892	9,982
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებზე	(3,269)	(135,885)	(139,154)
ფული და ფული ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	590,675	5,505,653	6,096,328

დამტკიცებულია გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 5 ოქტომბერი

დირექტორი

ირაკლი ბურდილაძე

შენიშვნები 8-29 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ბკ ჰოლდინგი“

კომბინირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

1. ფაქტობრივი გარემოებები (გაგრძელება)

შპს „ბკ ჰოლდინგი“

შპს „ბკ ჰოლდინგი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც 2021 წლის 23 აპრილს დაფუძნდა და მდებარეობს საქართველოში. იგი დარეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ საიდენტიფიკაციო კოდით: 404614869.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, ტ. შევჩენკოს ქ., N1, ბ. 41. კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებებია მენეჯერული მომსახურება.

2022 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები არიან:

		31 დეკემბერი 2022
შოთა ბერეკაშვილი	ორმაგი მოქალაქე : საქართველო/რუსეთის ფედერაცია	50%
ირაკლი ბურდილაძე	საქართველოს მოქალაქე	50%
		100%

ყოველდღიური აქტივობები კომპანიაში კონტროლდება ორი დირექტორის მიერ. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის დირექტორები იყვნენ შოთა ბერეკაშვილი და ირაკლი ბურდილაძე.

1. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კომბინირებული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

თანხები მოცემულია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში ლარში თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ მოამზადა აღნიშნული კომბინირებული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ და საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე წვდომა.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტები, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომბინირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს კომპანიების წარსაგენ და სამუშაო ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარიგებები თავდაპირველად აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაანგარიშება სამუშაო ვალუტაში ხდება საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სამუშაო ვალუტის გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარიგებების გადაანგარიშების შედეგად მიღებული შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც საკურსო სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/(ზარალი). იმ არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი გარიგების დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, გადაანგარიშდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა. არაფულადი მუხლის

შპს „ბკ ჰოდლინგი“

კომბინირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

შემოსულობის ან ზარალის სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებისას, ამ შემოსულობის ან ზარალის ყოველი

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

საკურსო კომპონენტი აღირიცხება სხვა სრულ შემოსავალში. ხოლო როდესაც ხდება არაფულადი მუხლის შემოსულობის ან ზარალის აღიარება სხვა მოგებაში ან ზარალში, ამ შემოსულობის ან ზარალის ყოველი საკურსო კომპონენტი აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში.

სხვაობა გარკვეული გარიგების ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ სავალუტო კურსსა და საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) სავალუტო კურსს შორის ოპერაციის დღეს ასახულია საკურსო სხვაობიდან მიღებულ წმინდა შემოსულობაში/(ზარალში).

სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, 2.7020 იყო 1 აშშ დოლართან მიმართებაში.

შეფასების საფუძვლები

კომბინირებული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ კომპანიებისთვის სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

საანგარიშგებო პერიოდი

კომპანიების საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 კალენდარულ წელს: 1 იანვრიდან - 31 დეკემბრის ჩათვლით.

შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდოდ შეფასება. კომპანიები აღიარებს შემოსავალს შესრულებული სახელშეკრულებო ვალდებულებების პროპორციულად. კომპანია მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებს აღიარებს ფასს-15-ის მიხედვით, თუ აკმაყოფილებს ქვემოთ ჩამოთვლილ კრიტერიუმებს:

- ▶ ხელშეკრულების მონაწილე მხარეებმა დაამტკიცეს ხელშეკრულება (წერილობით, სიტყვიერად ან სხვა მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად) და შესაბამისი სახელშეკრულებო პირობების ვალდებულება აიღეს;
- ▶ კომპანიებს შეუძლია გადასცეს საქონელთან და მომსახურებასთან დაკავშირებული თითოეული მხარის უფლებების იდენტიფიკაცია;
- ▶ კომპანიებს შეუძლია გადასაცემი საქონლის ან მომსახურებისთვის გადახდის პირობების იდენტიფიკაცია;
- ▶ ხელშეკრულებას კომერციული შინაარსი აქვს (ე.ი. მოსალოდნელია, რომ მოცემული ხელშეკრულების შედეგად შეიცვლება კომპანიების სამომავლო ფულადი ნაკადების წარმოქმნის ვადები, სიდიდე და მასთან დაკავშირებული რისკები) და ;
- ▶ მოსალოდნელია, რომ კომპანიები მიიღებს ანაზღაურებას, რომლის მიღების უფლებასაც მოიპოვებს მომხმარებლისათვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

შემოსავლის აღიარებამდე ასევე აუცილებელია შემდეგი კონკრეტული აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილება:

შემოსავალი განისაზღვრება მისივე სამართლიანი ღირებულებით ან სავაჭრო მოთხოვნებით, რომელშიც გათვალისწინებულია კომპანიების ფასდაკლებები და ფასდათმობები. შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

შემოსავალი აღიარდება როდესაც ან როგორც კი შესრულდება კონტრაქტით განპირობებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლის კონტროლის ქვეშ გადაცემა. კონტროლის გადაცემა ხდება დროის გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ან დროის გარკვეულ მომენტში.

შპს „ბკ ჰოდლინგი“

კომბინირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

შემოსავალი სამშენებლო მომსახურებიდან

სამშენებლო ხელშეკრულებები მოიცავს მხოლოდ ერთ შესასრულებელ ვალდებულებას. სამშენებლო

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

სამუშაოებში შესასრულებელი ვალდებულება მოიცავს სამშენებლო ხელშეკრულებას ან გასაწევ მომსახურებას. აღნიშნული სამშენებლო ხელშეკრულებებზე შესასრულებელი ვალდებულებების შესრულება ხორციელდება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. სახელშეკრულებო ვალდებულებებისთვის კომპანიები პერიოდულად აღიარებენ შემოსავალს შესრულებული სამუშაოების შეფასების საფუძველზე მოცემული საკონტრაქტო ვალდებულებების სრულ შესრულებამდე, რომლის ამოცანაა მომხმარებლებისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების კონტროლის გადაცემის ვალდებულების შესრულების პროგრესის, ანუ სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, ასახვა. მენეჯმენტს დროში სამუშაოების მიმდინარეობის შესაფასებლად არჩეული აქვს შედეგების მეთოდი. აქედან გამომდინარე, ამ სახის შემოსავალის აღიარება ხდება, როდესაც შედეგების შესაბამისად გამოითვლება ვალდებულების შესრულების ხარისხი და დაანგარიშდება შესაბამისი პროექტის ეტაპების დასრულება.

შემოსავალი სამშენებლო მასალების რეალიზაციიდან

კომპანიები ახდენენ სამშენებლო მასალების რეალიზაციას მომხმარებლებზე. აღნიშნული პროდუქციის რეალიზაციიდან შესასრულებელი ვალდებულება სრულდება დროის იმ მომენტში, როდესაც აქტივზე კონტროლი გადადის მომხმარებელზე, ზოგადად მიწოდების დროს და იმავე პერიოდში აღიარებს შემოსავალს.

გარიგების ფასის განსაზღვრა

კომპანიები შემოსავლებს იღებს ფიქსირებული ფასით განსაზღვრული ხელშეკრულებებიდან, რომელიც დამოკიდებულია შესრულებულ ვალდებულებებზე კონკრეტულ თარიღში აქედან გამომდინარე შემოსავალი მიღებული თითოეული ხელშეკრულებიდან განისაზღვრება ფიქსირებული ფასებით.

კომპანიებს არ აქვთ ხელშეკრულება, რომელიც შეიცავს ცვალებად ანაზღაურებას.

დაპირებულ ანაზღაურებასა და საქონლის ან მომსახურების მიმდინარე გასაყიდ ფასს შორის სხვაობა წარმოიქმნება მომხმარებლის ან საწარმოს დაფინანსების გარდა სხვა მიზეზების გამო და ზემოაღნიშნულ თანხებს შორის სხვაობა პირდაპირპროპორციულ დამოკიდებულებაშია განსხვავების მიზეზთან. მაგალითად, გადახდის პირობები შეიძლება კომპანიას ან მომხმარებელს იცავდეს მეორე მხარის უუნარობისგან, სათანადოდ შესრულოს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ზოგიერთი ან ყველა ვალდებულება.

გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულაზე

კომპანიები ანაწილებენ გარიგების ფასს თითოეული შესასრულებელი ვალდებულების მიხედვით,

ფიქსირებული ფასების საფუძველზე, რომელიც მოიცავს ყველა მომსახურებასთან დაკავშირებულ საზღაურს.

ხელშეკრულების პირობების შესრულების დანახარჯები

დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული ხელშეკრულებასთან მოიცავს გაყიდვებისა და

მენეჯმენტის თანამშრომლების ფიქსირებულ ხელფასებს. აღნიშნული დანახარჯები არ არის აღიარებული როგორც აქტივი და აღიარებულია როგორც ხარჯი, რომელიც წარმოადგენს ისეთ ხელშეკრულების გაფორმებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელსაც საწარმო მაინც გასწევდა, იმის მიუხედავად, გაფორმდებოდა თუ არა ხელშეკრულება.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ხელშეკრულების გაფორმებასთან დაკავშირებული დანახარჯები არ აღიარდება ცალკე აქტივად, რადგან

შპს „ბკ ჰოდლინგი“

კომპინირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

ასეთი დანახარჯები არის ბასს 16 ძირითადი საშუალებები-ს მოქმედების სფეროში.

სახელშეკრულებო მუხლები

სახელშეკრულებო აქტივი

კომპანიები ხელშეკრულებას, რომლის ფარგლებშიც ასრულებენ ვალდებულებას საქონლის ან მომსახურებისთვის მანამდე გადაცემით, სანამ მომხმარებელი გადაუხდის ანაზღაურებას, ან სანამ ამ საქონლის ან მომსახურების ანაზღაურების გადახდის ვადა დადგება, წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში როგორც სახელშეკრულებო აქტივს. იგი არის მომხმარებლისთვის გადაცემული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ მოპოვებული უფლება ანაზღაურებაზე. კომპანიები სახელშეკრულებო აქტივის გაუფასურებას ახდენენ ფასს-9 ის შესაბამისად.

სახელშეკრულებო ვალდებულება

კომპანიები ხელშეკრულებას, რომლის ფარგლებშიც მომხმარებელი ანაზღაურებას იხდის, ან კომპანიებს უპირობო უფლება გააჩნია ანაზღაურების თანხაზე მანამ, სანამ კომპანიები საქონელს ან მომსახურებას გადასცემენ მომხმარებელს, წარადგენს როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულებას. იგი არის ვალდებულება, მომხმარებელს გადასცენ საქონელი ან მომსახურება, რისთვისაც კომპანიებმა მომხმარებლისაგან მიიღონ ანაზღაურება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს კომპანიების უპირობო უფლებას ანაზღაურებაზე. ანაზღაურებაზე უფლება უპირობოა, როდესაც მხოლოდ გარკვეული დროის გასვლაა საჭირო ანაზღაურების გადახდის ვადის დადგომისათვის. კომპანიები მოთხოვნების გაუფასურებას ახდენენ ფასს-9 ის შესაბამისად.

დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტები

კომპანიები გარკვეულ მომხმარებლებზე ახდენენ ხელშეკრულების მიხედვით შეთანხმებული გადახდების ანაზღაურებას წინასწარ შეთანხმებული ვადების საფუძველზე. კომპანიები მსგავსი ტიპის ხელშეკრულებებს აღრიცხავენ როგორც დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტების შემცველ ხელშეკრულებებს. დაპირებული ანაზღაურების ოდენობა კორექტირდება ფულის დროითი ღირებულების გავლენის გათვალისწინებით. დისკონტირების განაკვეთით გამოყენებულია ნაგულისხმევი საპორცენტო განაკვეთი.

კომპანიები დაფინანსების გავლენას სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში მომხმარებლისგან მიღებული ამონაგებისაგან განსხვავებით ასახავს.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

კომპანიები დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებენ იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას:

► ხელფასები;

ხელფასები, ბონუსები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიებმა დასაქმებულისგან. კომპანიებს არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

ხარჯების აღიარება

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ხარჯების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური

შპს „ბკ ჰოლდინგი“

კომპინირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კომპანიები ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას აღიარებენ ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მოწაილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანიები ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებენ სამართლიანი ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივის/ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად. ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

კომპანიები ფინანსურ აქტივებს აღიარებენ ანგარიშსწორების თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც კომპანიები მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანიები მას გაასხვისებენ.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი ფასდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა) საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნესმოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის გაყიდვა რეალური ღირებულებით; და ბ) ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივი ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არ არის გამიზნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნესგაერთიანების დროს).

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს კომპანიების მიერ ფინანსური აქტივების რისკების შეფასება, კერძოდ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, კომპანიები ახდენენ მომდევნო 12 თვის სავარაუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვის გაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არახელსაყრელი გარემოებების განვითარების შედეგად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ ფინანსური აქტივის

შპს „ბკ ჰოდლინგი“

კომბინირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან აშკარაა მისი გაუფასურება, კომპანია ქმნის რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ ზარალს (ECL). ამ შემთხვევაში ფინანსური აქტივის ECL არის ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივების ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება რომელიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით - აისახება სხვა სრული შემოსავალში, ყველა სხვა შემთხვევაში - მოგება ზარალში.

კომპანიები დებიტორული დავალიანებებისა და გაცემული სესხების გაუფასურების გაანგარიშებისას იყენებს გამარტივებულ მიდგომას ფასს 9-ის შესაბამისად. დებიტორული დავალიანებები, რომელიც არ გაუფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანიები მათ გაუფასურებას განსაზღვრავს კოლექტიურად, რომელიც დაფუძნებულია დავალიანების ამოღების კომპანიები წარსულ გამოცდილებაზე, პორტფელში დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვ.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარი მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან დებიტორული დავალიანების საექვო მოთხოვნების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირებულია თუ არ აღიარებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკან დაბრუნების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ფასს 9-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს „შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების“ პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომელიც ზორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება
- კონტროლის გადაცემის შეფასება

აქტივების აღიარება/აღიარების შეწყვეტა სრულად მოხდება თუ აქტივები აღიარდება მხოლოდ კომპანიები შენარჩუნებული მოცულობის მიხედვით დამოკიდებულია თითოეული ფაქტის დეტალურ ანალიზზე.

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. კომპანიები ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას ახდენენ ორ კატეგორიად:

სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL)

ვალდებულებები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვაა (სავაჭრო ვალდებულებები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც განკუთვნილია ეფექტური ჰეჯირების ინსტრუმენტად) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სამართლიანი ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება წარმოშობისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

ყველა ვალდებულება, რომელიც არ გადანაწილდა წინა ჯგუფში ხვდება აღნიშნულ კატეგორიაში. აღნიშნული ვალდებულებები აღიარდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

შპს „ბკ ჰოდლინგი“

კომბინირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

როგორც წესი, ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება კრედიტორული დავალიანება და მიღებული სესხები.

ჩვეულებრივ, არ ხდება იმ ვალდებულებების გადაფასება, რომლებიც კლასიფიცირებულია ამ კატეგორიაში, ვინაიდან ვალდებულების სიზუსტე მაღალია, ხოლო დაფარვის ვადა მოკლევადიანი.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულება კომპანიების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულებდა, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი. გაუფასურების შესაფასებლად, აქტივები ჯგუფდება იმ დონემდე სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, არაფინანსური აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

წინასწარ გადახდები

წინასწარ გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარ გადახდა კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარ გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანიები მიიღებენ სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარ გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება გადახდილ ავანსებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ზარალი. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან,

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

შპს „ბკ ჰოდლინგი“

კომბინირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში.

საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა წლებში
სამშენებლო აღჭურვილობა	4-12
სატრანსპორტო საშუალებები	5-15
მანქანა-დანადგარები	5-10
საოფისე აღჭურვილობა	5-10

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანიები მიიღებდნენ ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

იჯარა

კომპანიები როგორც მოიჯარეები

ნებისმიერი ახალი ხელშეკრულების დაწყებისას რომელიც დადებულია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ, კომპანიებმა უნდა შეაფასონ, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას.

იჯარა განიმარტება როგორც ხელშეკრულება, ან ხელშეკრულების ნაწილი, რომლის თანახმად სხვა მხარეს გადაეცემა აქტივის (საიჯარო აქტივის) გამოყენების უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ

ამ განმარტების გამოსაყენებლად კომპანიებმა უნდა შეაფასოს:

ა) კონტრაქტი შეიცავს თუ არა იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. როგორც წესი, აქტივი პირდაპირ არის განსაზღვრული ხელშეკრულებაში. თუმცა, ასევე შესაძლებელია, რომ აქტივის იდენტიფიცირება არაპირდაპირი გზით მოხდეს იმ მომენტში, როდესაც აქტივი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი ხდება მომხმარებლისთვის.

ბ) ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან არსებითი სარგებლის მიღების უფლება. აქტივის გამოყენებით ეკონომიკური სარგებლის უმეტესი წილის მიღების უფლების არსებობის შეფასებისას, საწარმომ ეკონომიკური სარგებლის ის სახეები უნდა განიხილოს, რომლებიც აქტივის გამოყენებით მიიღება აქტივის გამოყენებაზე მომხმარებლის უფლებებისთვის დადგენილ გარკვეულ საზღვრებში. კომპანიები განსაზღვრავენ, როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში.

იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანიები აღიარებენ აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება უნდა მოიცავდეს: საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას; საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს და იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ

შპს „ბკ ჰოდლინგი“

კომბინირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ლარიში)

ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ეს დანახარჯები გაწეულია მარაგის საწარმოებლად. მოიჯარეს ამგვარი დანახარჯების ვალდებულება წარმოეშობა ან იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან გარკვეულ პერიოდის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების შედეგად.

მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთას არიცხავს იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ აღნიშნული განაკვეთი არ არის ხელმისაწვდომი მოიჯარემ უნდა გამოიყენოს ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე საიჯარო ვალდებულებას აფასებს შემდეგნაირად: ზრდის ღირებულებას საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტის ასახვით; ამცირებს საბალანსო ღირებულებას განხორციელებული საიჯარო გადახდების ასახვით; და თავიდან აფასებს საბალანსო ღირებულებას საიჯარო გადახდების ცვლილებების შემთხვევაში.

მოიჯარის მიერ საიჯარო ვალდებულების თავიდან შეფასებისას კორექტირდება აქტივის გამოყენების უფლება იჯარის ყველა სხვა მოდიფიკაციის გათვალისწინებით, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ აქტივის გამოყენების უფლება ნულის ტოლია, მოიჯარემ მოგება/ზარალში უნდა აღიაროს ნებისმიერი მოდიფიკაცია.

კომპანიებმა გადაწყვიტეს გამოიყენონ განთავსების უფლება და მოკლევადიან იჯარასთან, ან დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებით დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღიაროს ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, აქტივის გამოყენების უფლება შესაძლოა აღირიცხოს ძირითად საშუალებებში ან განცალკევებულად, ხოლო საიჯარო ვალდებულება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ან განცალკევებულად.

კომპანიები როგორც მეიჯარეები

კომპანიების სააღრიცხვო პოლიტიკა ფასს 16-ის მიღების შემდეგ არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. როგორც მეიჯარეები, კომპანიები აკლასიფიცირებენ იჯარას როგორც საოპერაციოს ან ფინანსურს. იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, თუ მას გადააქვს ძირითადი რისკები და ანაზღაურება ძირითადი აქტივების საკუთრებაში, წინააღმდეგ შემთხვევაში, კლასიფიცირდება როგორც ოპერაციული იჯარა.

მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანიები მოიპოვებენ აქტივზე კონტროლს ან

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შევა კომპანიებში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის იმის ინდიკატორები, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არიქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო

შპს „ბკ ჰოდლინგი“

კომპინირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში. გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

კაპიტალი

მფლობელთა კაპიტალი

კომპანიების საწესდებო კაპიტალის მოცულობა და მისი ცვლილებები განისაზღვრება კომპანიების მფლობელის გადაწყვეტილებით.

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, შეფასებები და დაშვებები

კომპანიები აკეთებენ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიების ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობისა და ცვლილებების ინტერპრეტაცია შეიძლება შესაბამისმა ორგანოებმა ეჭვქვეშ დააყენონ. შემოწმებისას შეიძლება მოხდეს დამატებითი გადასახდელების, ჯარიმების ან საურავების დარიცხვა. კომპანიების ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მის მიერ შესაბამისი

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია ჯეროვანია და რომ კომპანიების საგადასახადო სტატუსი უცვლელი დარჩება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

შპს „ბკ ჰოდლინგი“

კომბინირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ლარიში)

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც ხდება აქტივის გამოყენება. ნებისმიერი ზემოაღნიშნული ფაქტორის ან შეფასების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების, მათ შორის გაცემული სესხების გაუფასურება

კომპანიები რეგულარულად ამოწმებენ თავის დებიტორულ დავალიანებას, ასევე გაცემულ სესხებს გაუფასურების შესაფასებლად. ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნებისთვის ფასს 9-ის მიხედვით ანარიცხი დამოკიდებულია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე (ECL), რომელიც განისაზღვრება შემდგომი თორმეტი თვის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობით, თუ არ მოხდა მნიშვნელოვანი ზრდა საკრედიტო რისკში წარმოშობის შემდგომ. თუ ფინანსური აქტივი შეესაბამება “შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების” (POCI)-ის განმარტებას, ანარიცხი დამოკიდებულია ELC-ის ცვლილებაზე აქტივის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში.

შპს „ბკ პოდლინკი“
 კომპინირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ლარიში)

4. ძირითადი საშუალებები

	აგეჯი და ინვენტარი	კომპიუტერები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	სამშენებლო მოწყობილობები	ოჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	აქტივი გამოყენების უფლებით	სულ
ღირებულება							
1 იანვარი, 2022 წ.	-			53,026			53,026
შესიძენები	6,978	24,189	30,839		583,992	169,420	815,418
გასვლა	-	-			-	-	-
ჩამოწერა		(2,288)	-		-	-	(2,288)
31 დეკემბერი, 2022 წ.	6,978	21,901	30,839	53,026	583,992	169,420	866,156
დაგროვილი ცვეთა							
1 იანვარი, 2022 წ.							-
ცვეთის დანარიცხი	923	4,249	4,543		78,036	24,203	111,954
გასვლა	-	-			-	-	-
ჩამოწერა		-	-		-	-	-
31 დეკემბერი, 2022 წ.	923	4,249	4,543	-	78,036	24,203	111,954
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
1 იანვარი, 2022 წ.	-	-	-	53,026	-	-	53,026
31 დეკემბერი, 2022 წ.	6,055	17,652	26,296	53,026	505,956	145,217	754,202

შპს „ბკ ჰოდლინგი“

კომბინირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ლარიში)

5. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2022
სასტუმროს მშენებლობასთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანება	-
საცხოვრებელი ფართის მშენებლობასთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანება	-
კომერციული ფართის მშენებლობასთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანება	-
აღიარებული შემოსავლის გადაჭარბება მისაღებ ანაზღაურებასთან მიმართებაში	-
სხვა დებიტორული დავალიანება	311,420
	311,420
გაუფასურება	-
სულ წმინდა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	311,420

6. სხვა აქტივები

სხვა აქტივები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დეკემბერი 31, 2022
გრძელვადიანი	
სულ გრძელვადიანი სხვა აქტივები	106,079
კოტეჯის მშენებლობა	98,000
სულ მიმდინარე სხვა აქტივები	98,000
სულ სხვა აქტივები	204,079

7. გადახდილი ავანსები

გაცემული ავანსები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2022
საგადასახადო აქტივი	164,881
მარაგებად კლასიფიცირებულ უძრავ ქონებაზე გადახდილი ავანსები	1,337,764
მშენებლობასთან დაკავშირებული წინასწარ-გადახდები	19,861
მარკეტინგულ მომსახურებასთან დაკავშირებით გადახდილი ავანსები	-
სულ გადახდილი ავანსები	1,522,506

შპს „ბკ ჰოდლინგი“

კომბინირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

8. მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება

ჯგუფის მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება	დეკემბერი 31, 2022	2021 წლის 31 დეკემბერი
მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება	14,686,150	-
კაპიტალური დანახარჯები	1,378,335	-
სამშენებლო სამუშაოები	706,812	-
სულ მარაგებად კლასიფიცირებული უძრავი ქონება	16,771,297	-

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დეკემბერი 31, 2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,229,403
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	4,866,925
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6,096,328

10. შეზღუდული ფულადი სახსრები

შეზღუდული ფულადი სახსრები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დეკემბერი 31, 2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	398,845
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	-
სულ შეზღუდული ფულადი სახსრები	398,845

11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დეკემბერი 31, 2022
გრძელვადიანი	
სამშენებლო სამუშაოების კრედიტორული დავალიანება	15,723,863
სულ გრძელვადიანი სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,723,863
სამშენებლო სამუშაოების კრედიტორული დავალიანება	326,765
კომპანიის მართვის მომსახურების კრედიტორული დავალიანება	392,016
მარკეტინგული მომსახურების კრედიტორული დავალიანება	-
საიჯარო ვალდებულება	70,501
საგადასახადო ვალდებულებები	10,900
სხვა ვალდებულებები	-
სულ მიმდინარე სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	800,182
სულ წმინდა სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	16,524,045

შპს „ბკ ჰოდლინგი“

კომბინირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ლარიში)

12. შემოსავალი გაყიდული საქონლიდან და მომსახურებიდან

შემოსავალი სამშენებლო მომსახურებიდან 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2022
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	
საცხოვრებელი ფართი	9,347,356
კომერციული ფართი	-
საოფისე ფართი	-
ავტოსადგომი	260,646
შემოსავალი მომსახურებიდან	
სასტუმროს მშენებლობიდან	-
კომერციული ფართის მშენებლობიდან	-
საცხოვრებელი ფართის მშენებლობიდან	-
შემოსავალი მომსახურებიდან	4,566,769
სხვა შემოსავალი	125,491
სულ შემოსავალი	14,300,262

13. გაყიდული საქონლისა და მომსახურების თვითღირებულება

გაყიდული საქონლისა და მომსახურების თვითღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2022
გაყიდული საცხოვრებელი ფართის თვითღირებულება	7,054,141
გაყიდული კომერციული ფართის თვითღირებულება	-
გაყიდული საოფისე ფართის თვითღირებულება	-
გაყიდული ავტოსადგომის თვითღირებულება	224,299
ქვემოიჯარე	-
ნედლეული	-
ხელფასები	-
აღჭურვილობის ცვეთა	-
სხვა	-
სულ მარაგებად კლასიფიცირებული გაყიდული უძრავი ქონების თვითღირებულება	7,278,440

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2022
ხელფასები და სხვა სარგებელი	5,530,223
მმართველობითი მომსახურების ხარჯი	244,230
საბროკერო მომსახურების ხარჯები	56,760
სესხის უზრუნველყოფის ხარჯი	-
საიჯარო ხარჯი	55,531
ოფისის მოვლის ხარჯები	19,572
საკონსულტაციო ხარჯები	-
კომუნალური ხარჯები	6,890

14. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები (გაგრძელება)

ბანკის საკომისიოს ხარჯი	2,233
-------------------------	-------

შპს „ბკ ჰოდლინგი“

კომბინირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

წარმომადგენლობითი ხარჯი	174,769
გაუფასურების ხარჯი/ (ამობრუნება)	-
საოპერაციო გადასახადები	-
მენეჯმენტის მომსახურების ხარჯი	-
მარკეტინგის ხარჯი	443,408
ცვთვის ხარჯი	485,633
სხვა ხარჯები	293,160
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7,312,408

15. მარკეტინგისა და მენეჯმენტის ხარჯები

მარკეტინგისა და მართვის ხარჯი 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022
მართვის ხარჯები	-
მარკეტინგის ხარჯები	139,628
სულ მარკეტინგისა და მენეჯმენტის ხარჯები	139,628

16. უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი წმინდა ზარალი

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი წმინდა ზარალი 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2022
უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი წმინდა მოგება	1,021,429
უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი წმინდა ზარალი	(359,606)
უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი წმინდა მოგება/(ზარალი)	661,823

17. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2023 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები

18. მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

საქართველოში, და არა მოგება, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს

შპს „ბკ ჰოდლინგი“

კომპინირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგვრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2018 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

19. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიები დგანან სხვადასხვა სახის რისკების წინაშე ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით მისი საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე. რისკის უმთავრესი სახეებია: საბაზრო რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი.

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ზემოთ მოცემული ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან.

კომპანიები მთლიანობაში განიცდიან საბაზრო რისკის მიმართ მგრძოზიარობას.

საბაზრო რისკი - გამომდინარეობს (ა) საპროცენტო რისკში (ბ) სავალუტო რისკში, რომელზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები.

სავალუტო რისკი - ჯგუფზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე სავალუტო გაცვლითი კურსის დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები.

კომპანიები მთლიანობაში ექვემდებარება უცხოური ვალუტის კურსების რყევების გავლენას მის ფინანსურ

19. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

მდგომარეობასა და ფულადი ნაკადების მიმართ. კომპანიების ძირითადი გარიგებები დენომინირებულია და ხორციელდება აშშ დოლარში, ხოლო მისი ვალუტის რისკი წარმოიქმნება, ძირითადად, ლარის მიმართებაში.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია ვალუტები, რომლებსაც კომპანიებზე მნიშვნელოვანი ზემოქმედება ჰქონდათ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებზე. ანალიზი ითვალისწინებს სავალუტო კურსის გონივრულად შესაძლო მოძრაობის გავლენას აშშ დოლართან მიმართებაში, იმ დაშვებით, რომ ყველა სხვა ცვლადი უცვლელი რჩება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სავალუტო კურსის გონივრულად შესაძლო მოძრაობა აშშ დოლართან მიმართებით გამოითვლება, როგორც 12 თვის განმავლობაში გაცვლითი კურსების ყოველდღიური ცვლილების სტანდარტული გადახრა. ცხრილში ნეგატიური თანხა ასახავს მოგება-ზარალის ან კაპიტალის პოტენციურ წმინდა შემცირებას, ხოლო დადებითი თანხა ასახავს წმინდა პოტენციურ ზრდას.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი ნიშნავს იმას, რომ კომპანიებმა ვერ შეძლონ ნორმალურ და სტრესულ ვითარებაში წარმოშობილი ფინანსური ვალდებულებების დროულად დაფარვა.

20. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და შესაბამისი კანონმდებლობა ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, არსებობს ურთიერთგამომრიცხავი და ინტერპრეტირებას დაქვემდებარებული

შპს „ბკ ჰოდლინგი“

კომბინირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ლარიში)

დებულებები. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო უწყებებს არ შეუძლიათ დააკისრონ კომპანიებს დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები, თუ დარღვევის ჩადენის წლის ბოლოდან გასულია სამი წელი.

20 პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

საქართველოში ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკი, რომელიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი თვლის, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისეულ ინტერპრეტაციაზე დაყრდნობით, იგი საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას ადეკვატურად უზრუნველყოფს. თუმცა

შესაბამისი უწყებების მიერ გაკეთებული ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული იყოს და ამ ინტერპრეტაციების განხორციელებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს წინამდებარე კომბინირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სასამართლო დავები

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

შესაბამისი უწყებების მიერ გაკეთებული ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული იყოს და ამ ინტერპრეტაციების განხორციელებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს წინამდებარე კომბინირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

21. დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები და ტრანზაქციები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 - ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს:

მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

ა) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.

ბ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

გ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

დ) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

ე) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.

დაკავშირებულ მხარეთა შორის დადებული გარიგებების მოცულობა, წლის ბოლოსთვის დაუფარავი ნაშთები და შესაბამისი ხარჯი და შემოსავალი წლის განმავლობაში წარმოდგენილია შემდეგი სახით

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგადგენილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.