

„ბორუსან მაქინა ვე გუჩ სისტემლერი სანაი ვე თიჯარეთ სს–ის საქართველოს წარმომადგენლობა“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
წმინდა აქტივების ცვლილებების ანგარიშგება.....	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. მომზადების საფუძვლები	10
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	13
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	14
5. ძირითადი საშუალებები	19
6. მარაგები.....	20
7. სავაჭრო მოთხოვნები.....	20
8. ფული და ფულის ეკვივალენტები	21
9. მიღებული სესხები	22
10. საგადასახადო ვალდებულებები.....	22
11. სავაჭრო ვალდებულებები.....	22
12. სხვა ვალდებულებები.....	23
13. ამონაგები.....	23
14. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	23
15. გაყიდვის, საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	24
16. პირობითი ვალდებულებები	24
17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	25
18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	26
19. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	26

მმართველობის ანგარიშგება.....	35
-------------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

„ბორუსან მაქინა ვე გუჩ სისტემლერი სანაი ვე თიჯარეთ სს–ის საქართველოს წარმომადგენლობის“ ხელმძღვანელობასა და მფლობელს

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ „ბორუსან მაქინა ვე გუჩ სისტემლერი სანაი ვე თიჯარეთ სს–ის საქართველოს წარმომადგენლობის“ (შემდგომში კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, წმინდა აქტივების ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში, „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- 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 გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ 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 საწარმოს 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 აუდიტორის 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.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის **SARAS-A-735032**)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

_____, 2023 წელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

„ბორუსან მაქინა ვე გუპ სისტემლერი სანაი ვე თიჯარეთ სს-ის საქართველოს წარმომადგენლობის“ ხელმძღვანელობასა და მფლობელს

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ „ბორუსან მაქინა ვე გუპ სისტემლერი სანაი ვე თიჯარეთ სს-ის საქართველოს წარმომადგენლობის“ (შემდგომში კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, წმინდა აქტივების ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში, „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს.

უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- 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 გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეყრდნობოთ 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 დასაბუთებულობას და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს 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 აუდიტორის 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.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის **SARAS-A-735032**)



შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

28 თებერვალი 2023 წელი

„ბორუსან მაქინა ვე გუჟ სისტემლერი სანაი ვე თიჯარეთ სს-ის საქართველოს წარმომადგენლობა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(აშშ დოლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	4,315,675	3,130,808
არამატერიალური აქტივები		46,413	25,381
აქტივის გამოყენების უფლება		225,331	234,674
		4,587,419	3,390,863
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	6	4,409,883	2,677,414
სავაჭრო მოთხოვნები	7	1,111,688	1,026,301
სხვა აქტივები		145,671	55,726
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	1,481,079	928,231
		7,148,321	4,687,672
სულ აქტივები		11,735,740	8,078,535
ვალდებულებები და წმინდა აქტივები			
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები		165,609	130,451
		165,609	130,451
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	9	1,880,837	357,950
საიჯარო ვალდებულებები		93,020	99,453
საგადასახადო ვალდებულებები	10	535,949	65,309
სავაჭრო ვალდებულებები	11	6,074,933	5,243,112
სხვა ვალდებულებები	12	430,434	260,056
		9,015,173	6,025,880
სულ ვალდებულებები		9,180,782	6,156,331
წმინდა აქტივები		2,554,958	1,922,204
წმინდა აქტივები			
გაუნაწილებელი მოგება - გასანაწილებელი სათაო საწარმოზე		2,554,958	1,922,204
		2,554,958	1,922,204

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 28 თებერვალს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ ბაშარ გუვენი

ფინანსური მენეჯერი _____ ოლგა შარვაძე

10-34 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

„ბორუსან მაქინა ვე გუჩ სისტემური სანაი ვე თიჯარეთ სს-ის საქართველოს წარმომადგენლობა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

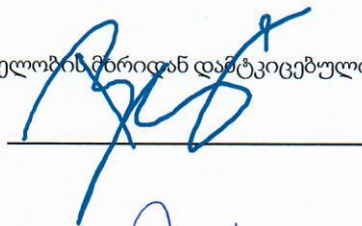
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(აშშ დოლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	4,315,675	3,130,808
არამატერიალური აქტივები		46,413	25,381
აქტივის გამოყენების უფლება		225,331	234,674
		4,587,419	3,390,863
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	6	4,409,883	2,677,414
სავაჭრო მოთხოვნები	7	1,111,688	1,026,301
სხვა აქტივები		145,671	55,726
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	1,481,079	928,231
		7,148,321	4,687,672
სულ აქტივები		11,735,740	8,078,535
ვალდებულებები და წმინდა აქტივები			
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები		165,609	130,451
		165,609	130,451
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	9	1,880,837	357,950
საიჯარო ვალდებულებები		93,020	99,453
საგადასახადო ვალდებულებები	10	535,949	65,309
სავაჭრო ვალდებულებები	11	6,074,933	5,243,112
სხვა ვალდებულებები	12	430,434	260,056
		9,015,173	6,025,880
სულ ვალდებულებები		9,180,782	6,156,331
წმინდა აქტივები		2,554,958	1,922,204
წმინდა აქტივები			
გაუნაწილებელი მოგება - გასანაწილებელი სათაო		2,554,958	1,922,204
საწარმოზე		2,554,958	1,922,204

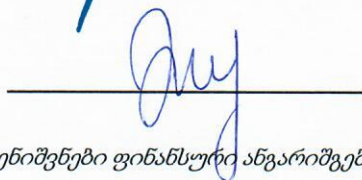
ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 28 თებერვალს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



ბაშარ გუვენი

ფინანსური მენეჯერი



ოლგა შარვაძე

10-34 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

„ბორუსან მაქინა ვე გუჩ სისტემლერი სანაი ვე თიჯარეთ სს-ის საქართველოს წარმომადგენლობა“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	13	16,270,220	16,250,993
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	14	(13,758,335)	(14,098,849)
საერთო მოგება		2,511,885	2,152,144
სხვა შემოსავალი		40,532	-
გაყიდვის, საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(1,860,561)	(1,051,942)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება		(12,475)	(40,384)
საოპერაციო მოგება		679,381	1,059,818
ფინანსური ხარჯი		(143,730)	(75,110)
ზარალი ვალუტის კურსთა შორის სხვაობიდან, წმინდა		97,103	131,371
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		632,754	1,116,079

10-34 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

„ბორუსან მაქინა ვე გუჩ სისტემლერი სანაი ვე თიჯარეთ სს-ის საქართველოს წარმომადგენლობა“

წმინდა აქტივების ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

	გაუნაწილებელი მოგება - გასანაწილებელი სათაო საწარმოზე	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	806,125	806,125
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	1,116,079	1,116,079
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	1,922,204	1,922,204
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	632,754	632,754
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2,554,958	2,554,958

10-34 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

„ბორუსან მაქინა ვე გუპ სისტემლერი სანაი ვე თიჯარეთ სს-ის საქართველოს წარმომადგენლობა“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მოგება დაბეგვრამდე	632,754	1,116,079
შესწორებები შემდეგი მუხლებისთვის:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	665,124	252,349
მარაგების გაუფასურება	53,379	76,309
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ხარჯი	12,475	40,384
გრძელვადიანი აქტივების გასვლით მიღებული ზარალი	-	4,763
საპროცენტო ხარჯი	143,730	75,110
წმინდა მოგება საკურსო სხვაობიდან	(97,103)	(131,371)
	1,410,359	1,433,623
შემცირება/(ზრდა) შემდეგ საოპერაციო აქტივებში:		
მარაგები	(3,307,464)	343,499
დებიტორული დავალიანება	(23,032)	1,257,012
სხვა აქტივები	(89,946)	170,038
(შემცირება)/ზრდა შემდეგ საოპერაციო ვალდებულებებში:		
სავაჭრო ვალდებულებები	924,630	(1,657,718)
სხვა ვალდებულებები	170,378	(341,329)
საგადასახადო ვალდებულებები	470,640	(101,730)
	(444,435)	1,103,395
გადახდილი პროცენტი	(118,623)	(72,604)
გადახდილი საიჯარო ვალდებულების პროცენტი	(17,370)	(17,273)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული/(გასული) წმინდა ფულადი სახსრები	(580,428)	1,013,518
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(181,035)	(26,239)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	41,452
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	(26,905)	-
საინვესტიციო საქმიანობიდან შემოსული/(გასული) წმინდა ფულადი სახსრები	(207,940)	15,213
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	1,825,775	330,807
გადახდილი სესხები	(357,433)	(956,025)
გადახდილი საიჯარო ვალდებულებები	(142,772)	(102,022)
ფინანსური საქმიანობიდან შემოსული/(გასული) წმინდა ფულადი სახსრები	1,325,570	(727,240)
გაზრდილი წმინდა ფულადი სახსრები	537,202	301,491
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	928,231	624,923
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე	15,646	1,817
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	1,481,079	928,231

10-34 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

„ბორუსან მაქინა ვე გუპ სისტემლერი სანაი ვე თიჯარეთ სს-ის საქართველოს წარმომადგენლობა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

„ბორუსან მაქინა ვე გუპ სისტემლერი სანაი ვე თიჯარეთ სს-ის საქართველოს წარმომადგენლობა“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს უცხოური საწარმოს ფილიალს, რომელიც დაფუძნდა 1997 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია ვაკე-საბურთალოს სასამართლოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 204907164.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, კახეთის გზატკეცილი, №118. კომპანია არის სს „ბორუსან მაქინა ვე გუპ სისტემლერი სანაი ვე თიჯარეთი“-ს (366846, თურქეთი) ფილიალი საქართველოში. კომპანიის დირექტორია ბაშარ გუვენი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ამერიკული ბრენდის - „Caterpillar“-ის წარმოების საგზაო-სამშენებლო მოწყობილობების, ენერგეტიკული სისტემებისა და სათადარიგო ნაწილების გაყიდვა, ასევე მათი შემდგომი მომსახურება.

2022 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა 2 მაღაზია და 1 ოფისი თბილისში (2021: 3 მაღაზია და 1 ოფისი თბილისსა და ბათუმში).

სს „ბორუსან მაქინა ვე გუპ სისტემლერი სანაი ვე თიჯარეთი“-ს (366846, თურქეთი) ფინანსური ანგარიშგება ჯერ არ არის დამტკიცებული და მას აქვს უფლება მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეცვალოს მისი გამოცემის შემდეგ.

2. მომზადების საფუძველები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

შეფასების საფუძველები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია აშშ დოლარში. საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფასს-ების შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. მსჯელობის საფუძველზე ხელმძღვანელობამ უნდა გამოიყენოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო შეფასებები. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკები მოცემულია 19-ე შენიშვნაში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებელს სურვილი აქვთ განაგრძონ კომპანია საქართველოში.

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2022 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები

ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება: 2018-2020 ციკლი. 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოაქვეყნა შემდეგი სტანდარტების მცირე შესწორებები: ფასს 1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები, ბასს 41 სოფლის მეურნეობა და ფასს 16 იჯარის საილუსტრაციო მაგალითები.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

კონცეპტუალური მიდგომა (შესწორება - ფასს 3). 2020 წლის მაისში, IASB-იმ გამოაქვეყნა ფასს 3-ის კორექტირება, რომელიც განაახლებს მითითებას ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებზე ისე, რომ მნიშვნელოვნად არ ცვლის სტანდარტის მოთხოვნებს საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებით. შესწორება შეეხება გამონაკლისის საწარმოთა გაერთიანებისას ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებების აღიარების ძირითადი მიდგომიდან და ხვდება ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივების და ფასიკ 12 მომსახურებაზე კონცენსიური შეთანხმებების მოქმედების სფეროში.

ბასს 16 ძირითადი საშუალებები (შესწორება - შემოსავალი აქტივის მიზნობრივ გამოყენებამდე). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 16-ის შესწორება, რომელიც კრძალავს საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან გამოქვითოს ამავე აქტივით წარმოებული საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, სანამ საწარმო მოცემულ აქტივს ამზადებს მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისათვის. ნაცვლად იმისა, რომ მოხდეს აღნიშნულის აქტივის ღირებულებასთან დანეტება, საწარმომ უნდა აღიაროს ასეთ გაყიდვებთან დაკავშირებული შემოსავალი და ხარჯები მოგებასა და ზარალში.

კომპანიის შეფასებით, აღნიშნულ ცვლილებებს არ აქვს არსებითი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შემავალი სტანდარტები და შესწორებები

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები. ფასს 17 ნერგავს საერთაშორისო თანმიმდევრულ მიდგომას სადაზღვევო ხელშეკრულების აღრიცხვის მიმართ. ფასს 17-მდე, მთელ მსოფლიოში არსებობდა მნიშვნელოვანი სხვადასხვაობა სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვასა და წარდგენასთან დაკავშირებით, ფასს 4 ნებას რთავდა მრავალ (არა-ფასს) სააღრიცხვო მიდგომებს. ფასს 17-ის ძალაში შესვლა გამოიწვევს მნიშვნელოვან ცვლილებებს ბევრი მზღვეველისთვის, რაც გულისხმობს არსებული სისტემებსა და პროცესებში ცვლილების შეტანას.

ახალი სტანდარტის ხედვით, სადაზღვევო ხელშეკრულება მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის და მომსახურების ხელშეკრულების ელემენტებს, ამასთან გამომჟღავნებული ფულადი ნაკადების დიდი ნაწილი არსებითად ცვალებადია დროთა განმავლობაში. შედეგად, სტანდარტი აყალიბებს შემდეგ მიდგომებს:

- მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების აღიარება მოგებასა და ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში როდესაც ხდება მომსახურების გაწევა ხელშეკრულების თანახმად;
- სადაზღვევო მომსახურების შედეგების (მათ შორის სადაზღვევო შემოსავლის) წარდგენა სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯებისგან განცალკევებით;
- სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი ცალკეული პორტფელის მიმართ სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯის მთლიანად მოგებასა და ზარალში წარდგენასთან ან ნაწილობრივ სრულ შემოსავალში წარდგენასთან დაკავშირებით.

ფასს 17-ის გამოცემის შემდეგ, სტანდარტში შევიდა შესწორებები და მოხდა ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება.

კომპანიის შეფასებით აღნიშნულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენა (შესწორება- ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2) – 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება, რომელიც ცვლის სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენის მოთხოვნებს „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის“ „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციით“. მოცემული შესწორება იძლევა მითითებას იმის შესახებ, თუ როდის შეიძლება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია იქნას არსებითად მიჩნეული. აღნიშნული შესწორება ძალაშია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული გადასვლა ნებადართულია. რადგან ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2 არ წარმოადგენს სავალდებულო სახელმძღვანელოს, არ მომხდარა სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღის განსაზღვრა ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2-ის შესწორებასთან მიმართებაში.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული ერთი ტრანზაქციიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან (ბასს 12-ის შესწორება). 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა პირველადი აღიარების გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად ბასს 12.5-ს დამატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გათავისუფლებასთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გათავისუფლება არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოქვითვად დროებით სხვაობებს.

გ) სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება უკუიჯარის პირობით გაყიდვა ცვლად გადასახდელებთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით. 2022 წლის სექტემბერში IASB-იმ გამოსცა საბოლოო შესწორება.

შესწორების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადასახდელები“ ან „გადახდილი საიჯარო გადასახდელები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ სარგებლობის უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ბასს 1 ფინანსური ანგარიშების წარდგენა (შესწორება - ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად, კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები) 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენტანტებიან გრძელვადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში.

შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით.

თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს თუ უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, იმ შემთხვევაში თუ საწარმო ვალდებულია შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, თუ საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება, ასევე, განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით

COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვრიდან.

კომპანიას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისთვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

კომპანია ახდენს შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვას საწარმოს უწყვეტობის საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასების გადასინჯვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შეფასება იქნა გადახედილი, თუ აღნიშნული ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს; ან გადასინჯვისა და მომავალ პერიოდებში, თუ გადახედვა ეხება ორივე, მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლობის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების (მსდ) გაზომვისას კომპანია ხელმძღვანელობს ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომით და ამისთვის იყენებს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს. მსდ-ის გასაზომად კომპანია აჯგუფებს სავაჭრო მოთხოვნებს მსგავსი ვადიანობისა და საკრედიტო რისკის საფუძველზე. მოსალოდნელი დანაკარგის განაკვეთის დაანგარიშება ეფუძნება კომპანიის საკრედიტო ზარალების ბოლო სამი წლის ისტორიულ მონაცემს. საკრედიტო დანაკარგების ისტორიული განაკვეთები დაკორექტირებულია მიმდინარე და სამომავლოდ პროგნოზირებადი ინფორმაციით, იმ მაკროეკონომიკურ ფაქტორებზე, რომლებიც მოქმედებენ კომპანიის მომხმარებლებზე. დეტალები ფინანსური აქტივების გაუფასურების შესახებ მოცემულია მე-7 შენიშვნაში.

დაბეგვრა - ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია ახორციელებს ბევრ ოპერაციას და გაანგარიშებას, რომელთათვისაც საბოლოო დაბეგვრის საკითხები განსაზღვრული არ არის. შედეგად კომპანია საგადასახადო ვალდებულებებს აღიარებს სავარაუდო შეფასებების საფუძველზე, იმის შესახებ, ექნება თუ არა ადგილი დამატებით გადასახადების და პროცენტის დარიცხვას. სხვადასხვა ფაქტორების, მათ შორის წარსული გამოცდილების ანალიზის და საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების მიხედვით, კომპანია თვლის, რომ მის მიერ გაკეთებული საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვები ადეკვატურია ყველა არააუდიტირებული წლისთვის. ეს მოსაზრება ეყრდნობა დაშვებებსა და შეფასებებს და შეიძლება შეიცავდეს კომპლექსურ მსჯელობებს მომავალ მოვლენებზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიას გააჩნია ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებასთან დაკავშირებული სხვადასხვა სახის რისკები. მოცემულ შენიშვნაში აღწერილია ფინანსური რისკების მართვის მიზანი, პოლიტიკა და გზები, ასევე მათი განსაზღვრის მეთოდები. აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებული რაოდენობრივი ინფორმაცია მოცემულია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არიან ლიკვიდურნი, ან არიან მოკლევადიანი, იგულისხმება, რომ მათი საბალანსო ღირებულება ახლოსაა რეალურ ღირებულებასთან.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიის რისკის წარმომქმნელი ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიებია:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	1,481,079	928,231
სავაჭრო მოთხოვნები	7	1,111,688	1,026,301
		2,592,767	1,954,532
ფინანსური ვალდებულებები		31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მიღებული სესხები	9	1,880,837	357,950
სავაჭრო ვალდებულებები	11	6,074,933	5,243,112
სხვა ვალდებულებები	12	117,260	87,665
საიჯარო ვალდებულებები		258,629	229,904
		8,331,659	5,918,631

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკისა და ძირითადი მიზნების განსაზღვრაზე. იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იყოს აღნიშნული პოლიტიკის დაცვა და რისკების მართვის მიზნების ეფექტურად შესრულება, ხელმძღვანელობის მიერ დელეგირებულია სამუშაო პროცესის ამ კუთხით წარმართვა სხვადასხვა განყოფილებების უმაღლეს ხელმძღვანელობაზე.

ხელმძღვანელობა ამზადებს ყოველთვიურ რეპორტებს, რომლის მეშვეობითაც ხდება პროცესის ეფექტურობისა და პოლიტიკების შემოწმება. ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია ისეთი პოლიტიკის შემუშავება, რომელიც მაქსიმალურად შეამცირებს რისკს და უარყოფითად არ იმოქმედებს კომპანიის კონკურენტუნარიანობაზე და მოქნილობაზე. აღნიშნული პოლიტიკა ქვემოთ უფრო დეტალურად არის განხილული.

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი:
 - საპროცენტო რისკი;
 - სავალუტო რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე განიცდის ფინანსურ ზარალს სხვა მხარის მიერ ვალდებულების ვერ შესრულებით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ისეთი ოპერაციების შედეგად, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალური მოცულობის საკრედიტო რისკს.

„ბორუსან მაქინა ვე გოზ სისტემური სანაი ვე თიჯარეთ სს-ის საქართველოს წარმომადგენლობა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

კომპანია წარადგენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხს, რომელიც ასახავს მათი გაუფასურების შედეგად მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს („ECL“). აღნიშნული ანარიცხის ძირითადი კომპონენტი არის ჯგუფური რეზერვი, რომელიც განსაზღვრულია „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების“ (ECL) მოდელით, შეწონილი ალბათობის საფუძველზე, თითოეული ვადაგადაცილებული ჯგუფისთვის.

სავაჭრო მოთხოვნების ზემოთ მოცემული თანხები არის გაუფასურების რეზერვთან დანეტილი თანხები. სავაჭრო მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი საანგარიშგებო პერიოდისათვის მოცემულია მე-7 შენიშვნაში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებაზე.

ლიკვიდურობის რისკის გასაანალიზებლად, ხელმძღვანელობა რეგულარულად აკონტროლებს მომავალ ფულად ნაკადებს. ლიკვიდურობის ანალიზი მოცემულია ქვემოთმოყვანილ ცხრილში. ქვემოთმოყვანილი ინფორმაცია დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებულ ინფორმაციაზე.

ლიკვიდურობის ანალიზი ფინანსური ვალდებულებებისთვის 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	1	1 - 5 წელი	> 5	სულ
		წლამდე		წელი	
მიღებული სესხები	9	1,880,837	-	-	1,880,837
სავაჭრო ვალდებულებები	11	6,074,933	-	-	6,074,933
სხვა ვალდებულებები	12	117,260	-	-	117,260
საიჯარო ვალდებულებები		115,532	183,564	-	299,096
		8,188,562	183,564	-	8,372,126

ლიკვიდურობის ანალიზი ფინანსური ვალდებულებებისთვის 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	1	1 - 5 წელი	> 5	სულ
		წლამდე		წელი	
მიღებული სესხები	9	357,950	-	-	357,950
სავაჭრო ვალდებულებები	11	5,243,112	-	-	5,243,112
სხვა ვალდებულებები	12	87,665	-	-	87,665
საიჯარო ვალდებულებები		126,044	168,333	-	294,377
		5,814,771	168,333	-	5,983,104

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიას გააჩნია საკმარისი ლიკვიდურობა, რომ დააკმაყოფილოს ვალდებულებები.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი დაკავშირებულია საპროცენტო ხარჯის წარმომქმნელ ფინანსურ ინსტრუმენტებთან, საპროცენტო რისკის ცვალებადობიდან გამომდინარე. კომპანიას აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკი მიღებულ სესხებსა და საიჯარო ვალდებულებებზე. კომპანიამ განსაზღვრა ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი საიჯარო გადასახდელებისთვის და დაიანგარიშა როგორც საშუალო-შეწონილი განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა. მიღებული სესხების საპროცენტო განაკვეთი არის ფიქსირებული.

„ბორუსან მაქინა ვე გოზ სისტემური სანაი ვე თიჯარეთ სს-ის საქართველოს წარმომადგენლობა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	აშშ დოლარი	ლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	7	284,257	589,324	238,107	1,111,688
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	605,545	866,170	9,364	1,481,079
		889,802	1,455,494	247,471	2,592,767
ფინანსური ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	9	1,501,384	379,453	-	1,880,837
სავაჭრო ვალდებულებები	11	3,975,109	38,424	2,061,400	6,074,933
სხვა ვალდებულებები	12	-	117,260	-	117,260
საიჯარო ვალდებულებები		20,579	238,050	-	258,629
		5,497,072	773,187	2,061,400	8,331,659
ღია საბალანსო პოზიცია		(4,607,270)	682,307	(1,813,929)	(5,738,892)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	აშშ დოლარი	ლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	7	626,816	377,060	22,425	1,026,301
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8	681,550	233,850	12,831	928,231
		1,308,366	610,910	35,256	1,954,532
ფინანსური ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	9	-	357,950	-	357,950
სავაჭრო ვალდებულებები	11	3,817,619	17,490	1,408,003	5,243,112
სხვა ვალდებულებები	12	-	87,665	-	87,665
საიჯარო ვალდებულებები		14,698	215,206	-	229,904
		3,832,317	678,311	1,408,003	5,918,631
ღია საბალანსო პოზიცია		(2,523,951)	(67,401)	(1,372,747)	(3,964,099)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკისადმი მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის აშშ დოლართან მიმართებაში 20%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად

მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე მნიშვნელოვანი სავალუტო ნაშთების გადაფასების ეფექტი 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სავალუტო რისკის სენსიტიურობა	31 დეკემბერი 2022		31 დეკემბერი 2021	
	+20%	-20%	+20%	-20%
ლარის ეფექტი	136,461	(136,461)	135,662	(135,662)
ევროს ეფექტი	(362,786)	362,786	281,601	(281,601)

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

ფასს 7-ის შესაბამისად კომპანიას მოეთხოვება ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებას კომპანია ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

- დონე 1: იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი აქტიურ ბაზარზე (დაუკორექტირებელი ფასი);
- დონე 2: პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ;
- დონე 3: ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე.

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. ორგანიზაცია ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციის საფუძველზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში და სათანადო შეფასების მეთოდების გამოყენებით.

სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის განსჯის გამოყენებაა საჭირო. საქართველო კვლავაც ავლენს განვითარებადი ბაზრისათვის დამახასიათებელ ნიშნებს და ეკონომიკური პირობები ისევ ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე საქმიანობის მოცულობას. საბაზრო კოტირებები შეიძლება მოძველებული იყოს, იძულებითი რეალიზაციის გარიგებებს ასახავდეს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებას. ორგანიზაცია ყველა არსებულ საბაზრო ინფორმაციას იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები. აქედან გამომდინარე ისინი არ არიან წარმოდგენილნი ფასს 7-ის რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით, სხვა დანარჩენი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია მესამე დონის საფუძველზე.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზანი კაპიტალის მხარდაჭერის პროცესში არის შემდეგი:

- უზრუნველყოს კომპანიის საქმიანობის უწყვეტად ფუნქციონირება; და
- კომპანიის მფლობელებს მოუტანოს შესაბამისი ამოგება.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით.

„ბორუსან მაქინა ვე გურ სისტემლერი სანაი ვე თიჯარეთ სს–ის საქართველოს წარმომადგენლობა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	მიწა	შენობები	მანქანა-დანადგარები და სხვა მოწყობილობები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ისტორიული ღირებულება							
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	1,050,610	1,564,387	419,055	469,568	153,621	30,245	3,687,486
შემოსვლა	-	3,037	820	19,707	-	2,675	26,239
გასვლა	-	-	(46,404)	(23,904)	(16,500)	-	(86,808)
მარაგებიდან გადატანა	-	-	529,049	-	-	-	529,049
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	1,050,610	1,567,424	902,520	465,371	137,121	32,920	4,155,966
შემოსვლა	-	106,199	6,549	68,287	-	-	181,035
გასვლა	-	-	-	(1,778)	(33,228)	-	(35,006)
მარაგებში გადატანა	-	-	(535,598)	-	-	-	(535,598)
მარაგებიდან გადატანა	-	-	1,945,185	-	-	-	1,945,185
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	1,050,610	1,673,623	2,318,656	531,880	103,893	32,920	5,711,582
დაგროვილი ცვეთა							
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	-	(227,810)	(240,690)	(317,433)	(125,195)	(24,649)	(935,777)
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	(31,288)	(36,180)	(46,774)	(10,834)	(4,898)	(129,974)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	23,975	943	15,675	-	40,593
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	-	(259,098)	(252,895)	(363,264)	(120,354)	(29,547)	(1,025,158)
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	(32,349)	(422,761)	(53,270)	(6,031)	(3,373)	(517,784)
მარაგებში გადატანა	-	-	112,029	-	-	-	112,029
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	1,778	33,228	-	35,006
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	(291,447)	(563,627)	(414,756)	(93,157)	(32,920)	(1,395,907)
საბალანსო ღირებულება							
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	1,050,610	1,308,326	649,625	102,107	16,767	3,373	3,130,808
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	1,050,610	1,382,176	1,755,029	117,124	10,736	-	4,315,675

ისეთი ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულება, რომელთა საბალანსო ღირებულებაც ნულია და კომპანია ისევ იყენებს წარმომადგენს 275,000 აშშ დოლარსა და 252,280 აშშ დოლარს, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად.

*2021 წლის დეკემბერში, კომპანიამ დაიწყო საოპერაციო იჯარით ტექნიკის გაქირავება. კონტრაქტი არის ერთწლიანი. მისაღები საიჯარო შემოსავალი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის ერთი წლის მანძილზე შეადგენს 369,000 აშშ დოლარს (2021: 130,800 აშშ დოლარს).

„ბორუსან მაქინა ვე გუჩ სისტემლერი სანაი ვე თიჯარეთ სს-ის საქართველოს წარმომადგენლობა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

6. მარაგები

მარაგები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოძრავი ტექნიკა	2,112,615	857,759
მარაგ-ნაწილები	2,331,699	1,774,709
ელექტრონული სისტემები	29,819	64,322
სხვა	192,075	205,099
	4,666,208	2,901,889
მარაგების მოძველების რეზერვი	(256,325)	(224,475)
	4,409,883	2,677,414

7. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	1,476,349	1,362,719
შიდაჯგუფური მოთხოვნები	10,401	9,921
გამოკლებული: სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(375,062)	(346,339)
სავაჭრო მოთხოვნები - წმინდა	1,111,688	1,026,301

სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება, რომელიც კლასიფიცირებულია, როგორც ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული, არსებითად არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებისაგან.

კომპანია განსაზღვრავს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგს. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფებულია საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით.

გარდა მაკროეკონომიკური ფაქტორებისა, ხელმძღვანელობამ ასევე გაითვალისწინა, კომპანიის მომხმარებელთა ცალკეული სემენტის ინდივიდუალური მახასიათებელი, სხვა დამატებითი გარემოებები და რისკ ფაქტორები, რომელიც ასახავს ისეთ გავლენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთზე, რასაც არ ითვალისწინებს მაკროეკონომიკური ფაქტორები.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	<30 დღე და ინდივიდუალურად შეფასებული	31-60 დღე	61-120 დღე	121- 180 დღე	181- 360 დღე	> 360 დღეზე	სულ
მოსალოდნელი დანაკარგი	1.00%	3.00%	10.00%	55.00%	80.00%	100.00%	
სავაჭრო მოთხოვნა							
მთლიანი ღირებულება	961,503	50,546	74,931	89,325	8,102	291,942	1,476,349
ანარიცხი მოსალოდნელ დანაკარგზე	18,500	1,516	7,493	49,129	6,482	291,942	375,062

„ბორუსან მაქინა ვე გულ სისტემური სანაი ვე თიჯარეთ სს-ის საქართველოს წარმომადგენლობა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

7. სავაჭრო მოთხოვნები (გაგრძელება)

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	<u><30 დღე</u>	<u>31-60 დღე</u>	<u>61-120 დღე</u>	<u>121-180 დღე</u>	<u>181-360 დღე</u>	<u>> 360 დღეზე</u>	<u>სულ</u>
მოსალოდნელი დანაკარგი	1.11%	3.34%	11.13%	55.63%	77.88%	100.00%	
სავაჭრო მოთხოვნა							
მთლიანი ღირებულება	902,518	46,663	77,009	16,467	13,682	306,380	1,362,719
ანარიცხი მოსალოდნელ დანაკარგზე	10,020	1,557	8,567	9,160	10,655	306,380	346,339

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
1 იანვარი	346,339	314,745
ზრდა საანგარიშგებო წლის მანძილზე	163,168	144,077
წინა პერიოდებში ჩამოწერილი მოთხოვნების აღდგენა	(150,693)	(103,693)
გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	12,475	40,384
საანგარიშგებო წლის მანძილზე ჩამოწერილი უიმედო მოთხოვნები	(16,248)	(8,790)
31 დეკემბერი 2022	375,062	346,339

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო მოთხოვნების ვალუტის შესახებ იხილეთ მე-4 შენიშვნაში.

8. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	<u>31 დეკემბერი 2022</u>	<u>31 დეკემბერი 2021</u>
ფული რეზიდენტ ბანკებში აშშ დოლარში	605,545	681,550
ფული რეზიდენტ ბანკებში უცხოურ ვალუტაში	875,534	246,681
	1,481,079	928,231

ფული და ფულის ეკვივალენტები განთავსებული იყო შემდეგ ბანკებში:

	<u>31 დეკემბერი 2022</u>	<u>31 დეკემბერი 2021</u>
სს "თიბისი ბანკი"	728,636	223,073
სს "საქართველოს ბანკი"	584,227	691,728
სს "ზირაათ ბანკი"	141,724	13,365
სს "იმ ბანკი"	26,492	65
	1,481,079	928,231

კომპანიის არცერთი ნაშთი არ არის ვადაგადაცილებული. ბანკში არსებული ნაშთებისთვის ზარალის რეზერვი არ აღიარებულა, მისი მოკლევადიანი ხასიათის გამო.

დამატებითი ინფორმაცია ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ვალუტის შესახებ იხილეთ მე-4 შენიშვნაში.

„ბორუსან მაქინა ვე გუზ სისტემური სანაი ვე თიჯარეთ სს-ის საქართველოს წარმომადგენლობა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

9. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

მსესხებელი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის თარიღი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სს "იშბანკი"					
სესხი 1	აშშ დოლარი	6.65%	23 მარტი 2023	1,501,384	-
სესხი 2	ლარი	11.50%	17 იანვარი 2022	-	357,950
სესხი 3	ლარი	14.00%	27 იანვარი 2023	379,453	-
				1,880,837	357,950

მიღებული სესხები არ არის უზრუნველყოფილი.

მიღებულ სესხებში ბრუნვა შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	2022	2021
1 იანვარი	357,950	969,438
ფულადი ნაკადების მოძრაობა		
ახალი სესხის მიღება	1,825,775	330,807
სესხის ძირის დაფარვა	(357,433)	(956,025)
სესხის პროცენტის დაფარვა	(118,623)	(72,604)
არაფულადი ნაკადების მოძრაობა		
წლის საპროცენტო ხარჯი	126,359	68,755
საკურსო სხვაობა	46,809	17,579
31 დეკემბერი	1,880,837	357,950

10. საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს გაერთიანებულ ანგარიშზე. შედეგად, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო ღირებულებით, თანხით 535,949 აშშ დოლარი და 65,309 აშშ დოლარი ვალდებულება, შესაბამისად.

11. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო ვალდებულებები	44,944	17,489
შიდაჯგუფური ვალდებულებები	6,029,989	5,225,623
	6,074,933	5,243,112

სავაჭრო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებისაგან. დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო ვალდებულებების ვალუტისა და ვადიანობის შესახებ იხილეთ მე-4 შენიშვნაში.

„ბორუსან მაქინა ვე გუჩ სისტემური სანაი ვე თიჯარეთ სს-ის საქართველოს წარმომადგენლობა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

12. სხვა ვალდებულებები

სხვა მიმდინარე ვალდებულებები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
საკონტრაქტო ვალდებულებები	313,174	172,391
საბონუსე ანარიცხი	117,260	87,665
	430,434	260,056

13. ამონაგები

ამონაგები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	2022	2021
საქონლის რეალიზაცია		
ამონაგები საგზაო-სამშენებლო მოწყობილობების გაყიდვიდან	9,189,215	10,209,808
ამონაგები სათადარიგო ნაწილების გაყიდვიდან	4,655,773	4,384,379
ამონაგები ენერგეტიკული სისტემების გაყიდვიდან	848,696	560,199
მომსახურების გაწევა		
ამონაგები სარემონტო მომსახურებიდან	747,463	768,456
საიჯარო შემოსავლები	829,073	328,151
	16,270,220	16,250,993

ყველა სახის ამონაგები აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, გარდა მომსახურების ნაწილისა, რომელიც აღიარდება დროთა განმავლობაში.

კომპანიის მიერ მიღებული ამონაგები ექსპორტიდან 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის 282,019 აშშ დოლარი და 317,277 აშშ დოლარი, შესაბამისად.

14. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	2022	2021
საგზაო-სამშენებლო მოწყობილობების თვითღირებულება	(8,556,460)	(9,537,295)
სათადარიგო ნაწილებისა და მომსახურების თვითღირებულება	(3,980,455)	(3,717,906)
ენერგეტიკული სისტემების თვითღირებულება	(777,008)	(557,357)
სხვა	(444,412)	(286,291)
	(13,758,335)	(14,098,849)

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება მოიცავს ზედნადებ ხარჯებს, რომელთაგან ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი 2022 და 2021 წლების საანგარიშგებო პერიოდებისთვის შეადგენს 491,664 აშშ დოლარსა და 359,841 აშშ დოლარს, შესაბამისად.

„ბორუსან მაქინა ვე გუზ სისტემური სანაი ვე თიჯარეთ სს–ის საქართველოს წარმომადგენლობა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

15. გაყიდვის, საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

გაყიდვის, საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	2022	2021
თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი*	(1,012,813)	(612,481)
საგადასახადო ხარჯი	(177,230)	(54,371)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(173,459)	(169,151)
25 წლის იუბილეს ხარჯი	(125,174)	-
ოფისის ხარჯი	(88,799)	(41,521)
აუდიტისა და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯი	(83,717)	(58,061)
მარკეტინგისა და რეკლამის ხარჯი	(76,897)	(33,648)
საწვავის ხარჯი	(27,889)	(15,314)
მივლინების ხარჯი	(7,789)	(9,693)
სხვა ხარჯი	(86,794)	(57,702)
	(1,860,561)	(1,051,942)

* 2022 წლის მანძილზე, ადმინისტრაციული და კომერციული დეპარტამენტის თანამშრომელთა სახელფასო ხარჯმა შეადგინა 534,933 აშშ დოლარი და 477,880 აშშ დოლარი, შესაბამისად. (2021: 290,706 აშშ დოლარი და 321,775 აშშ დოლარი.)

16. პირობითი ვალდებულებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით სასაგადასახდო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, კომპანია გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

პოტენციურად მაქსიმალური გადასახდელი მოგების გადასახადი, რომელიც შეიძლება კომპანიას წარმოექმნას გაუნაწილებელი მოგების მთლიანად დივიდენდის სახით განაწილების შემთხვევაში, არ არის აღიარებული კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში. მომავალში, დივიდენდების გაცემის შემთხვევაში გადასახადელი მოგების გადასახადის მაქსიმალურმა ოდენობამ შეიძლება შეადგინოს 337,366 აშშ დოლარი. საგადასახადო კოდექსის 309-ე მუხლის 92¹ ნაწილის მიხედვით არარეზიდენტი საწარმოს მუდმივი დაწესებულების მიერ 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგების განაწილება მოგების გადასახადით არ იბეგრება, შესაბამისად სრულად განაწილების შემთხვევაში მოგების გადასახადით არ დაიბეგრება 305,854 დოლარი, ხოლო 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ პერიოდში მიღებული მოგების 2,249,104 აშშ დოლარის - განაწილება დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

16. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

საოპერაციო გარემო - განვითარებადი ბაზრები, როგორიცაა საქართველო, ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს, სხვა განვითარებულ ქვეყნებთან შედარებით, როგორიცაა ეკონომიკური, პოლიტიკური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკები. კანონები და რეგულაციები, რომლებიც გავლენას ახდენს საქართველოში ბიზნესზე, სწრაფად იცვლება, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები კი სხვადასხვაგვარ ინტერპრეტაციას ექვემდებარება. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ მიმართულებაზე დიდ გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, იურიდიულ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოში განვითარებულ მოვლენებთან ერთად.

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“ წარმოდგენს:

- ა) მხარეს, რომელიც პირდაპირ, ან ერთი, ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;
- ბ) მხარე არის საწარმოს ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი
- გ) მხარე არის ა) ან ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი
- დ) მხარე არის საწარმოს, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ა) და ბ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ პიროვნებები.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

ბალანსის მუხლი	დაკავშირებული მხარე	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
		ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან	ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან
სავაჭრო მოთხოვნები		10,401	9,921
BORUSAN MAKINA VE GUC SISTEMLERI SAN. VE TIC. A.S. AZERBAIJAN	ერთობლივი მფლობელობა	480	-
BORUSAN MAKINA VE GUC SISTEMLERI SAN. VE TIC. A.S.	დამფუძნებელი	9,921	9,921
სავაჭრო ვალდებულებები		6,029,989	5,225,623
BORUSAN MAKINA VE GUC SISTEMLERI SAN. VE TIC. A.S.	დამფუძნებელი	2,199,843	1,453,653
BORUSAN MAKINA VE GUC SISTEMLERI SAN. VE TIC. A.S. AZERBAIJAN	ერთობლივი მფლობელობა	1,050	3,553
MIT INTERNATIONAL TRADE LIMITED	ერთობლივი მფლობელობა	3,829,096	3,768,417
მარაგების შესყიდვა		15,554,670	11,928,700
MIT INTERNATIONAL TRADE LIMITED	ერთობლივი მფლობელობა	14,471,099	10,941,892
BORUSAN MAKINA VE GUC SISTEMLERI SAN. VE TIC. A.S.	დამფუძნებელი	1,082,521	756,808
BORUSAN MAKINA VE GUC SISTEMLERI SAN. VE TIC. A.S. AZERBAIJAN	ერთობლივი მფლობელობა	1,050	230,000

„ბორუსან მაქინა ვე გუზ სისტემური სანაი ვე თიჯარეთ სს–ის საქართველოს წარმომადგენლობა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

კომპანიის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდა დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული შემდეგი ოპერაციები:

ბალანსის მუხლი	დაკავშირებული მხარე	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
		ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან	ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან
ამონაგები		395,458	282,617
BORUSAN MAKINA VE GUC SISTEMLERI SAN. VE TIC. A.S. AZERBAIJAN	ერთობლივი მფლობელობა	22,344	192,000
MIT INTERNATIONAL TRADE LIMITED	ერთობლივი მფლობელობა	162,114	88,617
BORUSAN MAKINA VE GUC SISTEMLERI SAN. VE TIC. A.S.	ერთობლივი მფლობელობა	211,000	2,000

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ აიღო 375 ათასი დოლარის ოდენობის 1 წლიანი სესხი.

19. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები

ა) სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია სამუშაო და წარსადგენ ვალუტად იყენებს აშშ დოლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს აშშ დოლარს.

კომპანიის მიერ სამუშაო ვალუტის შერჩევის დროს გამოყენებულ იქნა შემდეგი მსჯელობა: მის მიერ განხორციელებული შესყიდვები არსებითად (თითქმის სრულად) არის აშშ დოლარში. გაყიდვები მართალია ძირითადად ლარშია, მაგრამ საფასო პოლიტიკა დოლარშია და გაყიდვები ადგილობრივ ბაზარზე დოლარის კურსის შესაბამისად იცვლება. აშშ დოლარში ასევე ხორციელდება ისეთი ოპერაციები, როგორიცაა საოპერაციო ხარჯების ნაწილის გაწევა, ვალდებულებების დაფარვა და სხვა. კომპანია არის „ბორუსან მაქინას“ ჯგუფის წევრი და ჯგუფის ყველა მონაწილის სამუშაო ვალუტა არის აშშ დოლარი, გარდა დედა კომპანიისა, რადგან მისი მოქმედების არეალი არის ევრო ზონა.

ბ) ოპერაციები და ნაშთები

უცხოურ ვალუტაში არსებული ოპერაციები გადაიანგარიშება სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის დღეს დადგენილი გაცვლითი კურსების შესაბამისად ან იმ თარიღში არსებული კურსით, რომელშიც მოხდა გადაფასება. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება სამუშაო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის.

კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორისი სხვაობები აისახება პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც „მოგება (ზარალი) ვალუტის კურსთა შორის სხვაობიდან, წმინდა“.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

19. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი (საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი) იყო შემდეგი:

	ლარი	ევრო
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	0.3700	0.9368
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	0.3228	0.8840

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფას 9 ფინანსური ინსტრუმენტების მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებსა და ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს, რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულს გზაში, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო ვალდებულებებს, სხვა მიმდინარე ვალდებულებებსა და საიჯარო ვალდებულებებს.

19. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დანეტება

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთობა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშსწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ფინანსური ვალდებულებებისა და აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც კონტრაქტიდან წარმომდგარი ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება, ან ეს უფლება კონტრაქტის საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. ნებისმიერი წილი გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც უნარჩუნდება კომპანიას, მის მიერ აღიარდება, როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

იჯარები

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს; და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე 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 ეს შეუძლებელია (როგორც ეს ხშირად ხდება), გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი. იჯარების ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი 2021 და 2020 წლისათვის შეადგენდა წლიურ 7%-11%-ს იჯარების ვადიანობისა და ვალუტების მიხედვით.

აქტივების გამოყენების უფლება უნდა შეფასდეს საიჯარო ვალდებულებების თანხით და უნდა მოიცავდეს:

- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით გამოკლებით.

აქტივს ცვეთა უნდა დაერიცხოს წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე, ან აქტივის ეკონომიკური ვადის განმავლობაში, თუ ეს უკანასკნელი განხილულია, როგორც უფრო მცირე ვადის მქონე, ვიდრე საიჯარო ვადა.

19. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

როდესაც კომპანია ცვლის იჯარის ვადას (იმიტომ რომ, მაგალითად, მან ხელახლა შეაფასა იჯარის გახანგრძლივების, ანდაც შეწყვეტის უფლება), საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით, კომპანიამ ხელახლა უნდა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი უნდა აღიარდეს მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

საოპერაციო იჯარა

აღიარება და შეფასება

კომპანია საოპერაციო იჯარად აღიარებს გაქირავებულ ტექნიკას. კომპანია საოპერაციო იჯარიდან მიღებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს წრფივი მეთოდით.

კომპანია ხარჯის სახით აღიარებს დანახარჯებს, მათ შორის ცვეთას, რომელიც გასწია საიჯარო შემოსავლის მისაღებად.

კომპანია საიჯარო აქტივის საბალანსო ღირებულებას უმატებს თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც გასწია საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულების შესათანხმებლად და ამ დანახარჯებს იჯარის ვადის განმავლობაში აღიარებს ხარჯის სახით იმავე საფუძვლით, რომელიც გამოიყენა საიჯარო შემოსავალთან მიმართებით.

იმ ცვეთადი საიჯარო აქტივების ცვეთის პოლიტიკა, რომლებიც საოპერაციო იჯარის საგანია, შესაბამისად კომპანიის სტანდარტული ცვეთის პოლიტიკას, რომელსაც ანალოგიური აქტივების მიმართ იყენებს. კომპანია ცვეთას ითვლის ბასს 16-ის შესაბამისად.

კომპანიამ ბასს 36 იყენებს იმის დასადგენად, გაუფასურებულია თუ არა საიჯარო აქტივი, რომელიც საოპერაციო იჯარის საგანია და ასევე, გამოვლენილი გაუფასურების ზარალის აღრიცხვისთვის.

კომპანია საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებასთან დაკავშირებით არ აღიარებს გაყიდვიდან მიღებულ მოგებას, ვინაიდან საოპერაციო იჯარა არ არის გაყიდვის ეკვივალენტური ოპერაცია.

იჯარის მოდიფიკაცია

კომპანია საოპერაციო იჯარის მოდიფიკაციას აღრიცხავს როგორც ახალ იჯარას მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღიდან, ხოლო თავდაპირველ იჯარასთან დაკავშირებული წინასწარ განხორციელებულ ან დარიცხულ საიჯარო გადახდებს მიიჩნევს ახალი იჯარის შესაბამისი საიჯარო გადახდების ნაწილად.

წარდგენა

კომპანია საიჯარო აქტივებს, რომლებიც საოპერაციო იჯარის საგანია, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარადგენს საიჯარო აქტივის ტიპის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შეძენასთან. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივების ღირებულება მოიცავს პირდაპირი შრომისა და გამოყენებული მასალების ღირებულებას, ასევე აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან დაკავშირებულ ნებისმიერი სახის დანახარჯს და ნივთების დემონტაჟისა და თავიანთი ადგილმდებარეობიდან მოხსნის ღირებულებას. ძირითადი საშუალებებისთვის შეძენილი კომპიუტერული პროგრამა, რომელიც მისი ფუნქციონალურობისათვის აუცილებელია, კაპიტალიზდება როგორც შესაბამისი ძირითადი საშუალების ნაწილი.

როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ცალკეული ერთეულების სასარგებლო მომსახურების ვადა ერთმანეთისაგან განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალებების ცალ-ცალკე ერთეულებად (ძირითად კომპონენტებად).

19. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული სარგებელი ან დანაკარგი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების წმინდა საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალში სხვა შემოსავლების/სხვა ხარჯების ნაწილში.

შემდგომი ხარჯები

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი კაპიტალიზებადი ხარჯები მოიცავს რემონტისა და აქტივის შეცვლის იმ დანახარჯებს, რომლებიც ახანგრძლივებს აქტივის სასიცოცხლო ვადას ან ზრდის მწარმოებლურობას. რემონტისა და შენახვის ხარჯები, რომლებიც არ აკმაყოფილებს კაპიტალიზებადი ხარჯების კრიტერიუმებს, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ის გაიწევა, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ცვეთის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზაობის დღიდან, რაც შეეხება „კომპანიის“ მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენების მზაობის დღიდან. ცვეთა იანგარიშება ცვეთადი ღირებულებიდან, რომელიც არის აქტივის თვითღირებულებას გამოკლებული აქტივის ნარჩენი ღირებულება.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით ცალკეული აქტივისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. მიწაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
მიწა	ცვეთა არ ერიცხება
შენობები	50
მანქანა-დანადგარები და სხვა მოწყობილობები	4-12
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	2-13
სატრანსპორტო საშუალებები	5-12
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5-10

სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და კორექტირდება საჭიროების შემთხვევაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანიის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება განიხილება ყოველი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება. გაუფასურების დადგენის მიზნით, აქტივები, რომელთა ინდივიდუალური შეფასება ვერ ხერხდება, ერთიანდება მცირე აქტივთა ჯგუფებში. ეს ჯგუფები („ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული“, „ფსწე“), მუდმივი გამოყენების პირობებში, უზრუნველყოფენ ფულადი ნაკადების ისეთ შემოდინებას, რომელიც სრულიად დამოუკიდებელია სხვა აქტივების ან აქტივთა ჯგუფის მიერ წარმოქმნილი ფულადი ნაკადებისგან.

აქტივის ან „ფსწე“-ს ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და საბაზრო ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯებს შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული მიმდინარე ღირებულება გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით ასახავს ფულის დროში ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და ამ აქტივებისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება იმ შემთხვევაში თუ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულთან მიმართებაში გამოყოფილია აქტივების საბალანსო ღირებულების შესამცირებლად თანაბარი პროპორციის საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

19. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაუფასურების ზარალის შემცირების ან აღმოფხვრის რაიმე ნიშნის გამოსავლენად ხელახლა ფასდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის. გაუფასურების ზარალი კორექტირდება, თუ ანაზღაურებადი ღირებულების გაანგარიშებაში გამოყენებულ დაშვებებში ცვლილებას ჰქონდა ადგილი. გაუფასურების ზარალი კორექტირდება მხოლოდ იმ ზღვრამდე, სანამ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ მიაღწევს იმ ღირებულებას, ცვეთისა და ამორტიზაციის გათვალისწინებით, რაც ექნებოდა აქტივს, გაუფასურება რომ არ მომხდარიყო.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომი აღრიცხვა თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით, საწყობების მიხედვით.

დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. შუალედური და საბოლოო დივიდენდების დამტკიცება ხდება, პარტნიორთა საერთო კრებაზე.

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და პირობითი ვალდებულებები

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

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწუმენება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმოშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

19. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

დაბეგვრა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადით იბეგრება წმინდა მოგების განაწილება. საანგარიშგებო პერიოდში მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთი არის 15 %, ტექნიკურად, გადასახადის დაანგარიშების მიზნებისთვის დასაბეგრ მოგებას მიესადაგება შემდეგი განაკვეთი - 15%/85%. მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ფიზიკურ და არა-რეზიდენტ (როგორც ფიზიკურ, ისე იურიდიულ) პირებზე გაცემულ დივიდენდზე.

საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, მოგების გადასახადით იბეგრება შემდეგი ოპერაციები/გადახდები:

- დივიდენდის გადახდა
- სახელშეკრულებო და საბაზრო ფასის შორის სხვაობა
- ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საქონლის უსასყიდლო მიწოდება
- ლიმიტის ზემოთ წარმომადგენლობითი ხარჯები

კომპანია აღიარებს მოგების გადასახადს და ვალდებულებას იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდის გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემას ეხება ან როდის გაიცემა.

საქართველოში არსებული საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის სხვაობები არ წარმოშობენ გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას.

გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, აღიარდება მავალდებულებელი მოვლენის წარმოქმნის დროს. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც ავალდებულებს კომპანიას გადაიხადოს გადასახადი. გადასახადები დაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარდება აქტივად.

ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ზოგადი მიმოხილვა

კომპანია აღიარებს ამონაგებს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი შეასრულებს სახელშეკრულებო ვალდებულებას.

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

შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების აღიარების დროულობა

კომპანიის ამონაგების ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისთვის საგზაო-სამშენებლო მოწყობილობების, ენერგეტიკული სისტემებისა და სათადარიგო ნაწილების მიყიდვა, ასევე მათი შემდგომი მომსახურება.

კომპანიის პოლიტიკა ზემოთ ჩამოთვლილი შემოსავლის მაფორმირებელი საქმიანობებისთვის მოცემულია ქვემოთ:

19. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ამონაგები საგზაო-სამშენებლო მოწყობილობების, ენერგეტიკული სისტემებისა და სათადარიგო ნაწილების გაყიდვიდან

ამონაგები საგზაო-სამშენებლო მოწყობილობების, ენერგეტიკული სისტემებისა და სათადარიგო ნაწილების გაყიდვიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს. გარიგების ღირებულების ნაწილის გადახდა ხდება ავანსად, ხოლო დარჩენილი ნაწილისა დაუყოვნებლივ, როდესაც ხდება მომხმარებლის მიერ საქონლის შესყიდვა. აქედან გამომდინარე, ამ სახის შემოსავლის აღიარება ხდება იმ დროს, როდესაც ფიზიკური მფლობელობა გადაეცემა მომხმარებელს.

ამონაგები შემდგომი მომსახურებიდან

ამონაგები შემდგომი მომსახურებიდან მოიცავს მაგ. სათადარიგო ნაწილების შეცვლას, ყოველთვიურ თუ ერთჯერად პროფილაქტიკურ მიმოხილვას, ტექნიკის ქირავნობა და სხვა. ამონაგები რეგულარული მომსახურების მიწოდებიდან, როგორც არის მაგ. ყოველთვიური მომსახურება, ტექნიკის ქირავნობა და სხვა დაკავშირებული მომსახურებები, აღიარდება დროთა განმავლობაში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც მოხდა მომსახურების მიწოდება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ყოველდღიური ღირებულების შესაბამისად, ხოლო ამონაგები ერთჯერადი მომსახურებიდან მაგ. სათადარიგო ნაწილის შეცვლა, აღიარდება მაშინ, როდესაც აღნიშნული ერთჯერადი მომსახურება მიეწოდება მომხმარებელს. გარიგების ღირებულების გადახდა ხდება მთლიანად, როდესაც ხდება მომხმარებლის მიერ მომსახურების მიღება, ან მომდევნო 1 თვის მანძილზე.

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის ამონაგების ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

კომპანიის კონტრაქტების უმეტესი ნაწილი არის ფიქსირებულფასიანი. დიდი მოცულობის შეკვეთის შემთხვევაში ფასდაკლების შეთავაზებისას, ოპერაციის ფასი ერთეული პროდუქტისთვის გაიანგარიშება მთლიანი საკონტრაქტო ღირებულების გაყოფით აქტივის რაოდენობაზე. როდესაც მომხმარებელი უკვეთავს ერთზე მეტ პროდუქტს, კომპანია მთლიან საკონტრაქტო ფასს თითოეულ პროდუქტზე ანაწილებს მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის მიხედვით (ყველა პროდუქცია შეიძლება გაიყიდოს ცალკე).

გამოყენებული გათავისუფლება

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

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

ხარჯების აღიარება

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

მომსახურების გაწევისას წარმოქმნილი ხარჯები აღიარდება მიღებული შემოსავლის პროპორციულად. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

სახელფასო ხარჯები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი მომსახურება მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

„ბორუსან მაქინა ვე გუჲ სისტემლერი სანაი ვე თიჯარეთ სს–ის საქართველოს წარმომადგენლობა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

19. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო ხარჯები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დარიცხვის მეთოდით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შესაბამისად. ამ მეთოდის შესაბამისად გადავადდება ყველა ის საკომისიო ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია სესხის მიღებასთან, რადგანაც ოპერაციის ხარჯები ჩართულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გაანგარიშებაში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

შინაარსი:

1. საქმიანობის მიმოხილვა.....	36
2. განვითარების გეგმა.....	37
3. კვლევის სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	37
4. პროდუქტის განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	37
5. ინფორმაცია ფილიალების შესახებ.....	37
6. 2022 და 2021 წლების ძირითადი ფინანსური და არა-ფინანსური მაჩვენებლები	37
7. საკუთარი წილების შეძენა კომპანიის მიერ	38
8. რისკები და მათი მართვა.....	39

„ბორუსან მაქინა ვე გუზ სისტემლერი სანაი ვე თიჯარეთ სს–ის საქართველოს წარმომადგენლობა“

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

1. საქმიანობის მიმოხილვა

„ბორუსან მაქინა ვე გუზ სისტემლერი სანაი ვე თიჯარეთ სს–ის საქართველოს წარმომადგენლობა“ (შემდგომში ბორუსან კატ საქართველო), არის Borusan Makina ve Güç Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. („BMGS“-ს ოფიციალური დილერი საქართველოში.

1997 წლიდან „ბორუსან კატ საქართველო“ Caterpillar-ის ოფიციალური და ერთადერთი წარმომადგენელია საქართველოში.

„ბორუსან კატ საქართველო“ მომხმარებლებს მრავალფეროვან პროდუქტსა და მომსახურებას სთავაზობს, მათ შორის, Caterpillar-ის ახალ და მეორად სამშენებლო და მიწის სათხრელ ტექნიკას, კომბინირებული გენერაციის და მექანიკური ენერგიის გამომუშავების დანადგარებს (სატუმბი სადგურები და კომპრესორები) დიზელისა და კომბინირებული გენერაციის გაზის ძრავით და ენერგო სისტემებით, გენერატორულ დანადგარს ავარიული შემთხვევებისთვის, გამოყენებისთვის სრულ მზადყოფნაში მყოფ ბიოგაზის და ნარჩენი გაზის მისაღებ სადგურებს, დიზელზე მომუშავე საზღვაო და დამხმარე (გენერატორის) ძრავებს, მეორად გენერატორებს, სტატიკური და დინამიკური უწყვეტი კვების სისტემებს;

თავის პროდუქტების ფართო სპექტრით ბორუსან კატ საქართველო ინდუსტრიის მრავალ დარგს ემსახურება, მათ შორის: ზოგად და მძიმე რეჟიმში მშენებლობის, სამთო, სამრეწველო, საფეიქრო, ფოლადის წარმოების, ქიმიური, სამედიცინო, კერამიკის, ხის დამუშავების, საავტომობილო ტექნიკის, პლასტმასის წარმოების, საკვები პროდუქტების წარმოების და ენერგეტიკის სექტორებს.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია სს „ბორუსან მაქინა ვე გუზ სისტემლერი სანაი ვე თიჯარეთი“ (თურქეთი), რომელიც 1994 წლიდან ოპერირებს როგორც „Caterpillar“-ის ოფიციალური წარმომადგენელი. გარდა ამისა, აწარმოებს შემდეგი კომპანიების პროდუქციას: Metso, Mantsinen, Mecalac, Terex O&K, Exxon Mobil, MaK, Olympian, BESys, EMD და ClydeUnion და უკავია წამყვანი პოზიციები თურქეთის მსხვილ კომპანიებს შორის.

ორგანიზაციის სტრუქტურა



„ბორუსან მაქინა ვე გუზ სისტემური სანაი ვე თიჯარეთ სს–ის საქართველოს წარმომადგენლობა“

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

2. განვითარების გეგმა

კომპანიის ბიზნეს სტრატეგია გამომდინარეობს ჯგუფის ბიზნეს სტრატეგიიდან.

ბორუსანის ჯგუფის ძირითადი სტრატეგია ეფუძნება ქვეყნის ეკონომიკის თითოეულ მიმართულებაში დამატებული ღირებულების განუწყვეტლივ შექმნას და გლობალურ ბაზრებზე ფოკუსირებული, ინოვაციური პროდუქტებისა და სერვისების შემქმნელი აზროვნების მხარდაჭერას.

პროდუქტის განვითარება და ფასწარმოქმნის სტრატეგიები განისაზღვრება კატერპილარსა და ბორუსან კატ საქართველოსთან კოორდინაციის პირობებში. სს „ბორუსან მაქინა ვე გუზ სისტემური სანაი ვე თიჯარეთი“ (თურქეთი) და კატერპილარი მხარს უჭერენ ბორუსან კატ საქართველოს მარკეტინგული საქმიანობის გაგრძელებას, სტრატეგიული დაგეგმვასა და უცხოურ კომპანიებთან (ვისთვისაც კომპანია აწარმოებს პროდუქტების დისტრიბუციას) ურთიერთობების განვითარებას.

3. კვლევის სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

კომპანია არ ეწევა კვლევისა და განვითარების საქმიანობას.

4. პროდუქტის განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

პროდუქტის განვითარებით დაკავებულია თავად კატერპილარი, ბორუსან კატ საქართველო კი მსგავს ღონისძიებებში არ არის ჩართული.

5. ინფორმაცია ფილიალების შესახებ

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი 0151, კახეთის გზატკეცილი 118, სადაც განლაგებულია კომპანიის ადმინისტრაციული ნაწილი და სერვის ცენტრი. გარდა ამისა, კომპანიას გააჩნია ფილიალი 2016 წლიდან თბილისში და 2016 წლიდან ბათუმში, რომელიც 2022 წლის დეკემბერში გაუქმდა.

2022, 2021 და 2020 წლების გაყიდვების მონაცემები ფილიალების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2022	2021	2020
ბათუმის ოფისი	1%	2%	3%
დიღმის ოფისი	8%	8%	8%
ცენტრალური ოფისი	91%	90%	89%

როგორც წარმოდგენილ მონაცემებში ჩანს, ფილიალების მიხედვით გაყიდვების რაოდენობები ძირითადად ზემოთ აღნიშნული პროცენტული რაოდენობებით ნაწილდება სტაბილურად და ეს მაჩვენებლები მცირედით იცვლება წლიდან წლამდე. იქიდან გამომდინარე, რომ 3 წლის განმავლობაში ბათუმის ფილიალის წილის კლება ფიქსირდებოდა, კომპანიამ გადაწყვიტა ოფისის დახურვა, თუმცა, კომპანია მზად არის, განაგრძოს ინვესტიციების ჩადება საქართველოს სხვადასხვა რეგიონში არსებული პერსპექტივის შესაბამისად.

6. 2022 და 2021 წლების ძირითადი ფინანსური და არა-ფინანსური მაჩვენებლები

გაყიდვების მონაცემები ერთეულებში

	2022	2021	სხვაობა	ცვლილების %
საგზაო-სამშენებლო ტექნიკა	75	87	-12	14%
ენერგო სისტემები	41	19	22	116%
ჯამი	116	106	10	9%

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

6. 2022 და 2021 წლების ძირითადი ფინანსური და არა-ფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

2022 წელს ცხრილში მოცემული მონაცემების მიხედვით საგზაო-სამშენებლო ტექნიკისა და ენერგო სისტემების გაყიდვების 9%-იანი მატება შეინიშნება, რაც გამოიწვია ბიზნესის დასტაბილურებამ და ეკონომიკური მდგომარეობის იმ წერტილში დაბრუნებამ, რაც პანდემიამდე გვექონდა მოცემულობად. გარდა ამისა, აღნიშნული მაჩვენებელი თავის მხრივ შედეგია კომპანიის მიერ გატარებული პოლიტიკისა, რამაც შესაძლებელი გახადა Covid-19-ის პანდემიით გამოწვეული ეკონომიკური შეზღუდვების ზარალსა და მისგან შექმნილ ეკონომიკურ რეცესიასთან გამკლავება.

ძირითადი კოეფიციენტები

	2022	2021
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი	80%	78%
ვალდებულებები საკუთარი კაპიტალის მიმართ	3,41%	3,13%
აქტივების ბრუნვადობის კოეფიციენტი	6%	13,82%

- მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი = მიმდინარე აქტივები/მიმდინარე ვალდებულებები
- ვალდებულებები საკუთარი კაპიტალის მიმართ = მიმდინარე ვალდებულებები/მთლიანი კაპიტალი
- აქტივების ბრუნვადობის კოეფიციენტი = წმინდა მოგება/მთლიანი აქტივები

დაფარვის განაკვეთი 2%-მდე გაიზარდა 2021-დან 2022 წლამდე. აღნიშნული კოეფიციენტი წლიდან-წლამდე უმჯობესდება. რაც ნიშნავს, რომ იზრდება კომპანიის შესაძლებლობები დროულად დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები.

შემდეგი კოეფიციენტის - ვალდებულებები საკუთარი კაპიტალის მიმართ მაჩვენებელი 2021-დან 2022 წლამდე თითქმის უცვლელია, რაც მიაწინებს სტაბილურობას ვალდებულებების დაფარვას საკუთარი კაპიტალით, რომელიც საერთო ჯამში დადებითად აისახება მთლიანად კომპანიაზე.

2021 წელთან შედარებით 2022 წლის აქტივების ბრუნვადობის კოეფიციენტი შემცირებულია დაახლოებით 8%-ით, რაც გამოწვეულია მიმდინარე აქტივებს ზრდით. პროდუქციის მიწოდების ვადების გაზრდამ იძულებული გაგვხადა მაქსიმალურად მოგვეხდინა ძირითადი პროდუქტის ადგილზე მომარაგება და ასევე რამოდენიმე მნიშვნელოვანი გაყიდვის გადავადება იანვრის თვეში.

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

(\$)	2022	2021	სხვაობა
გაყიდვები	16,270,220	16,250,993	19,227
საერთო მოგება	2,511,885	2,228,453	359,741
საოპერაციო მოგება	679,381	1,059,818	(380,437)
დაბეგვრამდე არსებული მოგება	632,754	1,116,079	(483,325)

2021 წელთან შედარებით გაყიდვების და საერთო მოგების მაჩვენებლები არის გაზრდილი, მიუხედავად ამისა საოპერაციო მოგება და დაბეგვრამდე არსებული მოგების მაჩვენებლები შემცირდა, რაც აიხსნება 2020-2021 წელს ინფლაციით გამოწვეული მდგომარეობითა და კომპანიის ადმინისტრაციული ხარჯები მნიშვნელოვანი ზრდით.

7. საკუთარი წილების შეძენა კომპანიის მიერ

კომპანიის მიერ წლის განმავლობაში არ განხორციელებულა საკუთარი წილების შესყიდვა.

8. რისკები და მათი მართვა

საბაზრო რისკები

საბაზრო რისკი გულისხმობს კომპანიის გაყიდვებზე უარყოფით ზეგავლენას გაძლიერებული კონკურენციის ზრდის პირობებში, ასევე, ბაზარზე უარყოფითი მოთხოვნის პირობების ჩამოყალიბებას, მარცხს ბაზრების შექმნის საქმეში ან მომხმარებელთა მოლოდინის შესაბამისი პროდუქტების არაადეკვატური რაოდენობით მიწოდებას. კვლევისა და განვითარების ინვესტიციებისა და წარმოების საქმიანობის საზღვარგარეთ განხორციელების გამო, შეიძლება ითქვას, რომ საბაზრო რისკმა შესაძლოა განსაკუთრებით იმოქმედოს კატერპილარის არა-რეზიდენტ კომპანიაზე. ამას გარდა, საქართველოში სამშენებლო აღჭურვილობისა და ენერგო სისტემების მრეწველობის სფეროში მოღვაწე ყველა სხვა კომპანიის მსგავსად, ბორუსან კატ საქართველოზეც მოქმედებს მრეწველობაში არსებული მიწოდება-მოთხოვნის ფაქტორები და ატარებს საბაზრო რისკს.

საქართველოში საგზაო სამშენებლო ტექნიკით, ენერგოსისტემების სტრუქტურითა და რყევებით გამოწვეულ შესაძლო რისკებს საკუთარ თავზე იღებს ძირითადად სს „ბორუსან მაქინა ვე გუჟ სისტემლერი სანაი ვე თიჯარეთი“ (თურქეთი).

რისკის გამანეიტრალებელი ძირითადი სტრატეგიები

- მომხმარებელბთან კარგი ურთიერთობები;
- კარგი კომუნიკაცია კატერპილართან;
- გადახდის საშუაევათო ფორმების გამოყენება.

მარაგების გაუფასურების რისკი

სასაქონლო ნაშთის რისკი დაკავშირებულია კომპანიის პოტენციალთან პროდუქციის საბოლოო მარაგებთან მიმართებაში, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის დაზარალება. სასაქონლო ნაშთის რისკი წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც პროდუქტები ძველდება მათი გაფუჭების, დაღობის და მსგავსი მიზეზების გამო, გაყიდვამდე მათი დასაწყობებისას ან ტრანსპორტირებისას, ან როდესაც პროდუქტების ფასეულობა მნიშვნელოვნად მცირდება და ბაზარზე მოთხოვნის დაცემის გამო პროდუქცია იყიდება მის თვითღირებულებაზე უფრო დაბალ ფასად.

ბორუსან კატ საქართველოს სასაქონლო ნაშთი ძირითადად შედგება სათადარიგო ნაწილებისა და საგზაო-სამშენებლო ტექნიკისგან. იმის გათვალისწინებით, რომ ბორუსან კატ საქართველო აწარმოებს კომერციული საქონლის იმპორტს, მისი მომხმარებლებისაგან მიღებული წინასწარი შეკვეთების საფუძველზე და მას არ გააჩნია მარაგების მნიშვნელოვანი მოცულობა, შეიძლება ითქვას, რომ კომპანიის მიერ გაწეული სასაქონლო ნაშთის რისკი მცირეა.

რისკის გამანეიტრალებელი ძირითადი სტრატეგიები

- მარაგების მნიშვნელოვანი მოცულობის არქონა;
- ფოკუსირება ნაკლებად მოძრავ მარაგებზე.

ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი

ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი შესაძლოა წინაპირობაა მოგების პოტენციური დაკარგვისა, რაც შეიძლება გამოწვეული იქნას გაცვლითი კურსების ცვლილებებით. გაცვლითი კურსების რყევის გამო შექმნილი გაურკვევლობით გამოწვეულ გაცვლითი კურსის რისკს ბორუსან კატ საქართველო ფარავს გაყიდვების ადგილობრივ ვალუტაში განხორციელების მეშვეობით. გამომდინარე იქიდან, რომ ბორუსან კატ საქართველოს შესყიდვებისა და გაყიდვების უმეტესობა აშშ დოლარში ხორციელდება და გაყიდვის ფასი დამოკიდებულია დოლარის კურსის ცვლილებაზე, კომპანიის მიერ გაწეული გაცვლითი კურსის რისკი შეზღუდულია. თუმცა 2022 წელს ეროვნული ვალუტის გამყარებამ გამოიწვია ადმინისტრაციული ხარჯების ზრდა, რაც უარყოფითად აისახა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

რისკის გამანეიტრალებელი ძირითადი სტრატეგიები

- ღია პოზიციის ყოველკვირეული კონტროლი და საჭიროების შემთხვევაში შესაბამისი ზომების გატარება.

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

8. რისკები და მათი მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკები

საკრედიტო რისკის დროს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე განიცდის ფინანსურ ზარალს, რაც გამოწვეულია სხვა მხარის მიერ ვალდებულების ვერ შესრულებით. აღნიშნული რისკი წარმოიქმნება ისეთი ოპერაციების შედეგად, რომლებიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალური მოცულობის საკრედიტო რისკს.

როდესაც კომპანია აძლევს მომხმარებელს საქონელს ან უწევს მას მომსახურებას შემდგომი გადახდის პირობით, ჩნდება მომხმარებლების მიერ გადაუხდელობის რისკი. „ბორუსან კატ საქართველოს“ მიერ განხორციელებულ გაყიდვებზე თანხების ამოღებასთან დაკავშირებულ შესაძლო რისკს თავის თავზე იღებს ბორუსან კატ საქართველო. თუმცა, უნდა აღინიშნოს, რომ ბორუსან კატ საქართველოს მომხმარებლებს უკვე მრავალი წელია წარმოადგენენ ერთიდაიგივე, ფინანსურად სანდო კომპანიები. აქედან გამომდინარე, კომპანიის რისკი თანხების ამოღებასთან დაკავშირებით მცირეა.

რისკის გამანეიტრალებელი ძირითადი სტრატეგიები

- ყოველი მომხმარებლისათვის დაწესებულია საკრედიტო ლიმიტი;
- ვადაგადაცილებული დავალიანების კონტროლი, ანალიზი და დროული მოქმედება;

საგარანტიო ღირებულების რისკი

საგარანტიო რისკი წარმოიქმნება იმ შემთხვევებში, როდესაც საქონელი ვერ აკმაყოფილებს მოსალოდნელ ან გაცხადებულ სტანდარტებს. თუ შესაძლო ტექნიკური პრობლემა გამომდინარეობს მომხმარებლისაგან, პასუხისმგებლობა ეკისრება მომხმარებელს; თუ პრობლემა წარმოიქმნება პროდუქციის იმპორტიდან მის მიწოდებამდე, პროდუქტის გამოყენების პროცესში რისკი ეკუთვნის შესაბამის მომწოდებელ მხარეს. მეორეს მხრივ, საგზაო-სამშენებლო ტექნიკის, ენერგო სისტემების ან სათადარიგო ნაწილების დიზაინებიდან, წარმოებიდან და საბაზისო კომპონენტებიდან წამოჭრილ რისკებზე პასუხისმგებლობა ეკისრება მწარმოებელს და მას მთლიანად მწარმოებელი ანაზღაურებს.

მთავარი შემამსუშუქებელი სტრატეგია

- კატერპილარის ყველა პროდუქტზე გაიცემა სტანდარტული 1 წლიანი გარანტია;
- საგარანტიო ხარჯებს ანაზღაურებს მწარმოებელი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მმართველობის ანგარიშგება 2023 წლის 28 თებერვალს დამოწმებული შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____

ბაშარ გუვენი

ფინანსური მენეჯერი _____

ოლგა შარვაძე

„ბორუსან მაქინა ვე გუჩ სისტემლერი სანაი ვე თიჯარეთ სს-ის საქართველოს წარმომადგენლობა“

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

8. რისკები და მათი მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკები

საკრედიტო რისკის დროს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე განიცდის ფინანსურ ზარალს, რაც გამოწვეულია სხვა მხარის მიერ ვალდებულების ვერ შესრულებით. აღნიშნული რისკი წარმოიქმნება ისეთი ოპერაციების შედეგად, რომლებიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალური მოცულობის საკრედიტო რისკს.

როდესაც კომპანია აძლევს მომხმარებელს საქონელს ან უწევს მას მომსახურებას შემდგომი გადახდის პირობით, ჩნდება მომხმარებლების მიერ გადაუხდელობის რისკი. „ბორუსან კატ საქართველოს“ მიერ განხორციელებულ გაყიდვებზე თანხების ამოღებასთან დაკავშირებულ შესაძლო რისკს თავის თავზე იღებს ბორუსან კატ საქართველო. თუმცა, უნდა აღინიშნოს, რომ ბორუსან კატ საქართველოს მომხმარებლებს უკვე მრავალი წელია წარმოადგენენ ერთიდაიგივე, ფინანსურად სანდო კომპანიები. აქედან გამომდინარე, კომპანიის რისკი თანხების ამოღებასთან დაკავშირებით მცირეა.

რისკის გამანეიტრალებელი ძირითადი სტრატეგიები

- ყოველი მომხმარებლისათვის დაწესებულია საკრედიტო ლიმიტი;
- ვადაგადაცილებული დავალიანების კონტროლი, ანალიზი და დროული მოქმედება;

საგარანტიო ღირებულების რისკი

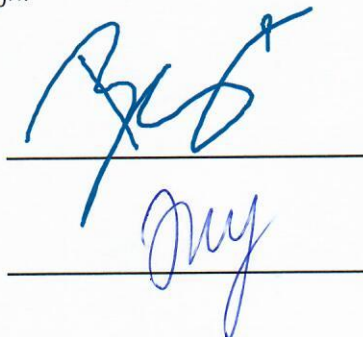
საგარანტიო რისკი წარმოიქმნება იმ შემთხვევებში, როდესაც საქონელი ვერ აკმაყოფილებს მოსალოდნელ ან გაცხადებულ სტანდარტებს. თუ შესაძლო ტექნიკური პრობლემა გამომდინარეობს მომხმარებლისაგან, პასუხისმგებლობა ეკისრება მომხმარებელს; თუ პრობლემა წარმოიქმნება პროდუქციის იმპორტიდან მის მიწოდებამდე, პროდუქტის გამოყენების პროცესში რისკი ეკუთვნის შესაბამის მომწოდებელ მხარეს. მეორეს მხრივ, საგზაო-სამშენებლო ტექნიკის, ენერგო სისტემების ან სათადარიგო ნაწილების დიზაინებიდან, წარმოებიდან და საბაზისო კომპონენტებიდან წამოჭრილ რისკებზე პასუხისმგებლობა ეკისრება მწარმოებელს და მას მთლიანად მწარმოებელი ანაზღაურებს.

მთავარი შემამსუშუქებელი სტრატეგია

- კატერპილარის ყველა პროდუქტზე გაიცემა სტანდარტული 1 წლიანი გარანტია;
- საგარანტიო ხარჯებს ანაზღაურებს მწარმოებელი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მმართველობის ანგარიშგება 2023 წლის 28 თებერვალს დამოწმებული შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



ბაზარ გუვენი

ფინანსური მენეჯერი

ოლგა შარვაძე