

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობი საზოგადოება ბი-ეს-ეი ჯორჯიას მფლობელებს და მენეჯმენტს:

მოსაზრება

ჩვენ შევამოწმეთ შპს ბი-ეს-ეი ჯორჯიას (კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშები, რაც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მოგება-ზარალის და სხვა ჯამური შემოსავლის ანგარიშს, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშს და ანგარიშს ფულადი საშუალებების მოძრაობის შესახებ ამ თარიღისთვის დასრულებული წლისათვის და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის და სხვა განმარტებითი ინფორმაციის („ფინანსური ანგარიშები“) შეჯამებას. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშები მომზადებული იქნა საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშების სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ბი-ეს-ეი ჯორჯიას ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშების აუდიტზე - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ შპს ბი-ეს-ეი ჯორჯიას ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშების აუდიტს საქართველოს იურისდიქციაში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფასს-ს შესაბამისად და აგრეთვე შიდა კონტროლზე, როგორც მენეჯმენტი დაადგენს საჭიროდ, რათა შესაძლებელი იყოს ფინანსური ანგარიშების მომზადება, სადაც არ იქნება მატერიალური ცდომილება შეცდომის ან თაღლითობის გამო.

ფინანსური ანგარიშის მომზადებისას, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის უნარის შეფასებაზე მისი ფუნქციონირების შეუწყვეტლად, ინფორმაციის გახსნაზე, როდესაც მისაღებია, ფუნქციონირების უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებზე და საქმიანობების განხორციელების უწყვეტობის საფუძველზე ანგარიშების გამოყენებაზე, თუ მენეჯმენტი მიზნად არ ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას ან არ წყვეტს ფუნქციონირებას, ან არ გააჩნია რაიმე შესაბამისი ალტერნატივა.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ასს-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, როდესაც იგი არსებობს, ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიჩნეულია, როგორც არსებითი, თუ, ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, მათგან გონივრულად მოსალოდნელია, რომ გავლენა იქონიოს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რაც მიღებულია ამ ფინანსურ ანგარიშებზე დაყრდნობით, როგორც ასს-ს თანახმად ჩატარებული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ ვახორციელებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის საშუალებით, ჩვენ აგრეთვე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიეთ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, ვადგენთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკების საპასუხოდ და გავცემთ აუდიტის დასკვნას, რაც საკმარისია და შესაბამისია, იყოს ჩვენი მოსაზრების საფუძველი. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ-აღმოჩენის რისკი მაღალია, ვიდრე შეცდომის გამო წარმოშობილი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, სიყალბეს, მიზანმიმართულ გამოტოვებებს, მცდარ ინფორმაციას ან შიდა კონტროლის უკუგდებას.
- შიდა კონტროლის მიღება და გაცნობიერება, რომელიც აუდიტის შესაბამისია, რათა ჩამოყალიბდეს აუდიტის პროცედურები, რომლებიც შესაბამისია გარემოებებთან, მაგრამ არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით.
- გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობის და საბუღალტრო გაანგარიშებების და მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული მასთან დაკავშირებული აღმოჩენების გონივრულობის შეფასება.
- დასკვნის გაკეთება მენეჯმენტის მიერ ანგარიშგებისას ფუნქციონირების უწყვეტობის საფუძველის გამოყენების შესაბამისობის შესახებ და, მიღებული აუდიტის მტკიცებულებების საფუძველზე, არსებობს თუ არა არსებითი უზუსტობა იმ გარემოებებთან დაკავშირებით, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის უნარის შესახებ. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი უზუსტობა, ჩვენს აუდიტის დასკვნაში ყურადღება უნდა მივაქციოთ ფინანსურ ანგარიშებში მოცემულ მასთან გამოვლინებებს, ან, თუ აღნიშნული გამოვლინებები არის არადეკვატური, შევასწოროთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი დასკვნები დაფუძნებულია აუდიტის მტკიცებულებებზე, რომლებიც მიღებულია ჩვენი აუდიტის დასკვნის გაცემის თარიღამდე. თუმცა, მომავალმა გარემოებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის შეწყვეტა.
- ფინანსური ანგარიშების მთლიანი წარმოდგენის, სტრუქტურის და შინაარსის შეფასება, აღმოჩენების ჩათვლით, და წარმოადგენს თუ არა ფინანსური ანგარიშები საფუძველად დადებულ გარიგებებს იმგვარად, რომ დაცული იყოს კეთილსინდისიერება.

ჩვენ დავუკავშირდით მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დადგენილი ფარგლების და დროის განრიგის და აუდიტის მნიშვნელოვანი დასკვნების შესახებ, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვანი ნაკლებობის ჩათვლით, რაც ჩვენ აუდიტის განმავლობაში აღმოვაჩინეთ. მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ჩვენ აგრეთვე მივაწოდეთ განცხადება, რომ ვიცავთ დამოუკიდებლობის შესახებ ეთიკის მოთხოვნებს და ვაცნობთ ყველა კავშირის და სხვა საკითხების შესახებ, რამაც შესაძლოა გონივრულად დააბრკოლოს და კავშირი ჰქონდეს ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, და აგრეთვე ვაცნობთ, სადაც საჭიროა, მასთან დაკავშირებული დაცვის საშუალებები.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა არის მალხაზ უჯმაჯურიძე (სარეგისტრაციო ნომერი saras-a-965206).

შპს იგალ-ის სახელით.

თბილისი, საქართველო

03 აპრილი, 2023



შპს „ბი-ეს-ეი ჯორჯია“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერი

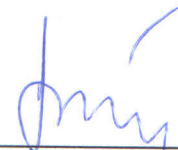
შენიშვნები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	54,775
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	316
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები	55,091	71,385
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	2,026	1,889
წინასწარ გაწეული ხარჯები	5,737	11,274
მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	1,012,909
გაცემული საგადასახადო ავანსები	8	140,368
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	7	2,434,397
მთლიანი მიმდინარე აქტივები	3,595,437	5,346,013
სულ აქტივები	3,650,528	5,417,398
ვალდებულება და კაპიტალი		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	9,448	2,895
მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	466,605
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები	476,053	771,971
მთლიანი ვალდებულებები	476,053	771,971
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	32,020	32,020
გაუნაწილებელი მოგება	100,000	20,000
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი	3,042,455	4,593,407
მთლიანი კაპიტალი	3,174,475	4,645,427
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი	3,650,528	5,417,398

ხელმოწერილი პირები


გენერალური დირექტორი: თემურ
ბიბილოძე

13 თებერვალი, 2023
თბილისი, საქართველო




ფინანსური მენეჯერი: მანანა ძნელაძე

13 თებერვალი, 2023
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 8-30 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე.

შპს „ბი-ეს-ეი ჯორჯია“

მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	45,828,977	34,754,153
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	11	(38,786,552)	(26,838,129)
საერთო მოგება		7,042,425	7,916,024
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	12	(2,753,169)	(2,626,408)
ცვეთის ხარჯი	5	(37,876)	(66,982)
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯები		-	(59,940)
მთლიანი საოპერაციო მოგება		4,251,380	5,162,694
კურსთა შორის სხვაობა		(372,183)	(151,202)
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		46,590	34,542
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		(68,602)	150
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		3,857,185	5,046,184
მოგების გადასახადი		(814,730)	(452,777)
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		3,042,455	4,593,407

ხელმოწერილი პირები

გენერალური დირექტორი, თემურ
ბიბილოძე

ფინანსური მენეჯერი: მანანა ძნელაძე

13 თებერვალი, 2023

თბილისი, საქართველო

13 თებერვალი, 2023

თბილისი, საქართველო

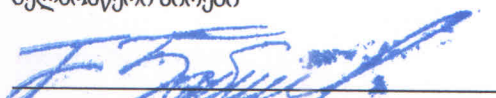


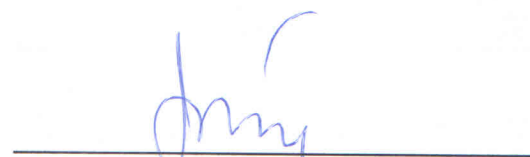
თანდართული შენიშვნები 8-30 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე.

შპს „ბი-ეს-ეი ჯორჯია“
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	სულ
31 დეკემბერი, 2020	20	493,454	2,012,750	2,506,224
გაუნაწილებელი მოგება	-	2,012,750	(2,012,750)	-
გაცემული დივიდენდი	-	(2,486,204)	-	(2,486,204)
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	4,593,407	4,593,407
საწესდებო კაპიტალი	32,000	-	-	32,000
31 დეკემბერი, 2021	32,020	20,000	4,593,407	4,645,427
გაუნაწილებელი მოგება	-	4,593,407	(4,593,407)	-
გაცემული დივიდენდი	-	(4,513,407)	-	(4,513,407)
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	3,042,455	3,042,455
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2022	32,020	100,000	3,042,455	3,174,475

ხელმოწერილი პირები


გენერალური დირექტორი: თემურ
ბიბილოძე


ფინანსური მენეჯერი: მანანა ძნელაძე

13 თებერვალი, 2023
თბილისი, საქართველო



13 თებერვალი, 2023
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 8-30 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე.

შპს „ბი-ეს-ეი ჯორჯია“
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერი

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	38,261,112	28,134,066
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(32,096,455)	(21,170,719)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასები და სხვა თანხები	(1,827,932)	(1,758,191)
გადახდილი გადასახადები	(1,720,587)	(1,131,916)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	2,616,138	4,073,240
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(23,335)	(2,593)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	4,200	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(19,135)	(2,593)
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	(330,277)	(241,016)
საპროცენტო შემოსავალი	46,590	34,542
კაპიტალის შევსება	-	32,000
გაცემული დივიდენდი	(4,287,737)	(2,361,894)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(4,571,424)	(2,536,368)
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	(1,974,421)	1,534,279
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	4,408,818	2,874,539
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	2,434,397	4,408,818

ხელმოწერილი პირები

გენერალური დირექტორი: თემურ
ზიბილოძე

ფინანსური მენეჯერი: მანანა ძნელაძე

13 თებერვალი, 2023
თბილისი, საქართველო



13 თებერვალი, 2023
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 8-30 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ბი-ეს-ეი
ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბერი
(ნათარგმნია ორიგინალი ინგლისურიდან)

შპს „ბი-ეს-ეი ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

	გვერდი
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალი და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები	8-30
1. შესავალი	8
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	8
3. ახალი და გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება	18
4. სააღრიცხვო კრიტიკული შეფასებები და შეფასების უტყუარობის ძირითადი წყაროები	20
5. ძირითადი საშუალებები	21
6. მოთხოვნები მომსახურებიდან	22
7. ფული და ფულის ექვივალენტები	22
8. გაცემული საგადასახადო ავანსები	23
9. მოკლევადიანი ვალდებულებები	23
10. შემოსავალი მომსახურებიდან	23
11. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	23
12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	24
13. მოგების გადასახადი:	24
14. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	29
15. კონტინგენტები	29
16. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ	30

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობი საზოგადოება ბი-ეს-ეი ჯორჯიას მფლობელებს და მენეჯმენტს:

მოსაზრება

ჩვენ შევამოწმეთ შპს ბი-ეს-ეი ჯორჯიას (კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშები, რაც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მოგება-ზარალის და სხვა ჯამური შემოსავლის ანგარიშს, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშს და ანგარიშს ფულადი საშუალებების მოძრაობის შესახებ ამ თარიღისთვის დასრულებული წლისათვის და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის და სხვა განმარტებითი ინფორმაციის („ფინანსური ანგარიშები“) შეჯამებას. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშები მომზადებული იქნა საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ბი-ეს-ეი ჯორჯიას ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ შპს ბი-ეს-ეი ჯორჯიას ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოს იურისდიქციაში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშგების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფასს-ს შესაბამისად და აგრეთვე შიდა კონტროლზე, როგორც მენეჯმენტი დაადგენს საჭიროდ, რათა შესაძლებელი იყოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადება, სადაც არ იქნება მატერიალური ცდომილება შეცდომის ან თაღლითობის გამო.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის უნარის შეფასებაზე მისი ფუნქციონირების შეუწყვეტლად, ინფორმაციის გახსნაზე, როდესაც მისაღებია, ფუნქციონირების უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებზე და საქმიანობების განხორციელების უწყვეტობის საფუძველზე ანგარიშგების გამოყენებაზე, თუ მენეჯმენტი მიზნად არ ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას ან არ წყვეტს ფუნქციონირებას, ან არ გააჩნია რაიმე შესაბამისი ალტერნატივა.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ასს-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, როდესაც იგი არსებობს, ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიჩნეულია, როგორც არსებითი, თუ, ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, მათგან გონივრულად მოსალოდნელია, რომ გავლენა იქონიონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რაც მიღებულია ამ ფინანსურ ანგარიშგებზე დაყრდნობით, როგორც ასს-ს თანახმად ჩატარებული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ ვახორციელებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის საშუალებით, ჩვენ აგრეთვე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების განზრახ ან უნებლიეთ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, ვადგენთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკების საპასუხოდ და გავცემთ აუდიტის დასკვნას, რაც საკმარისია და შესაბამისია, იყოს ჩვენი მოსაზრების საფუძველი. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ-აღმოჩენის რისკი მაღალია, ვიდრე შეცდომის გამო წარმოშობილი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, სიყალბეს, მიზანმიმართულ გამოტოვებებს, მცდარ ინფორმაციას ან შიდა კონტროლის უკუგდებას.
- შიდა კონტროლის მიღება და გაცნობიერება, რომელიც აუდიტის შესაბამისია, რათა ჩამოყალიბდეს აუდიტის პროცედურები, რომლებიც შესაბამისია გარემოებებთან, მაგრამ არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით.
- გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობის და საბუღალტრო გაანგარიშებების და მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული მასთან დაკავშირებული აღმოჩენების გონივრულობის შეფასება.
- დასკვნის გაკეთება მენეჯმენტის მიერ ანგარიშგებისას ფუნქციონირების უწყვეტობის საფუძველის გამოყენების შესაბამისობის შესახებ და, მიღებული აუდიტის მტკიცებულებების საფუძველზე, არსებობს თუ არა არსებითი უზუსტობა იმ გარემოებებთან დაკავშირებით, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის უნარის შესახებ. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი უზუსტობა, ჩვენს აუდიტის დასკვნაში ყურადღება უნდა მივაქციოთ ფინანსურ ანგარიშგებში მოცემულ მასთან გამოვლინებებს, ან, თუ აღნიშნული გამოვლინებები არის არადეკვატური, შევასწოროთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი დასკვნები დაფუძნებულია აუდიტის მტკიცებულებებზე, რომლებიც მიღებულია ჩვენი აუდიტის დასკვნის გაცემის თარიღამდე. თუმცა, მომავალმა გარემოებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის შეწყვეტა.
- ფინანსური ანგარიშგების მთლიანი წარმოდგენის, სტრუქტურის და შინაარსის შეფასება, აღმოჩენების ჩათვლით, და წარმოადგენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგები საფუძველად დადებულ გარიგებებს იმგვარად, რომ დაცული იყოს კეთილსინდისიერება.

ჩვენ დავუკავშირდით მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დადგენილი ფარგლების და დროის განრიგის და აუდიტის მნიშვნელოვანი დასკვნების შესახებ, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვანი ნაკლებობის ჩათვლით, რაც ჩვენ აუდიტის განმავლობაში აღმოვაჩინეთ. მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ჩვენ აგრეთვე მივაწოდეთ განცხადება, რომ ვიცავთ დამოუკიდებლობის შესახებ ეთიკის მოთხოვნებს და ვაცნობეთ ყველა კავშირის და სხვა საკითხების შესახებ, რამაც შესაძლოა გონივრულად დააბრკოლოს და კავშირი ჰქონდეს ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, და აგრეთვე ვაცნობეთ, სადაც საჭიროა, მასთან დაკავშირებული დაცვის საშუალებები.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა არის მალხაზ უჯმაჯურიძე (სარეგისტრაციო ნომერი saras-a-965206).

შპს იგალ-ის სახელით.

თბილისი, საქართველო

03 აპრილი, 2023

შპს „ბი-ეს-ეი ჯორჯია“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	54,775	70,912
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	316	473
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		55,091	71,385
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		2,026	1,889
წინასწარ გაწეული ხარჯები		5,737	11,274
მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	1,012,909	737,592
გაცემული საგადასახადო ავანსები	8	140,368	186,440
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	7	2,434,397	4,408,818
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		3,595,437	5,346,013
სულ აქტივები		3,650,528	5,417,398
ვალდებულება და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		9,448	2,895
მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	466,605	769,076
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		476,053	771,971
მთლიანი ვალდებულებები		476,053	771,971
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		32,020	32,020
გაუნაწილებელი მოგება		100,000	20,000
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		3,042,455	4,593,407
მთლიანი კაპიტალი		3,174,475	4,645,427
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		3,650,528	5,417,398

ხელმოწერილი პირები

გენერალური დირექტორი: თემურ ბიბილოძე	ფინანსური მენეჯერი: მანანა ძნელაძე
13 თებერვალი, 2023 თბილისი, საქართველო	13 თებერვალი, 2023 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 8-30 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე.

შპს „ბი-ეს-ეი ჯორჯია“

მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	45,828,977	34,754,153
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	11	(38,786,552)	(26,838,129)
საერთო მოგება		7,042,425	7,916,024
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	12	(2,753,169)	(2,626,408)
ცვეთის ხარჯი	5	(37,876)	(66,982)
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯები		-	(59,940)
მთლიანი საოპერაციო მოგება		4,251,380	5,162,694
კურსთა შორის სხვაობა		(372,183)	(151,202)
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		46,590	34,542
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		(68,602)	150
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		3,857,185	5,046,184
მოგების გადასახადი		(814,730)	(452,777)
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		3,042,455	4,593,407

ხელმოწერი პირები

გენერალური დირექტორი: თემურ
ბიბილოძე

ფინანსური მენეჯერი: მანანა ძნელაძე

13 თებერვალი, 2023
თბილისი, საქართველო

13 თებერვალი, 2023
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 8-30 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე.

შპს „ბი-ეს-ეი ჯორჯია“
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	სულ
31 დეკემბერი, 2020	20	493,454	2,012,750	2,506,224
გაუნაწილებელი მოგება	-	2,012,750	(2,012,750)	-
გაცემული დივიდენდი	-	(2,486,204)	-	(2,486,204)
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	4,593,407	4,593,407
საწესდებო კაპიტალი	32,000	-	-	32,000
31 დეკემბერი, 2021	32,020	20,000	4,593,407	4,645,427
გაუნაწილებელი მოგება	-	4,593,407	(4,593,407)	-
გაცემული დივიდენდი	-	(4,513,407)	-	(4,513,407)
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	3,042,455	3,042,455
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2022	32,020	100,000	3,042,455	3,174,475

ხელმოწერილი პირები

გენერალური დირექტორი: თემურ
ბიბილოძე

ფინანსური მენეჯერი: მანანა ძნელაძე

13 თებერვალი, 2023
თბილისი, საქართველო

13 თებერვალი, 2023
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 8-30 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე.

შპს „ბი-ეს-ეი ჯორჯია“
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერი

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	38,261,112	28,134,066
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(32,096,455)	(21,170,719)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასები და სხვა თანხები	(1,827,932)	(1,758,191)
გადახდილი გადასახადები	(1,720,587)	(1,131,916)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	2,616,138	4,073,240
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(23,335)	(2,593)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	4,200	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(19,135)	(2,593)
ფინანსური საქმიანობები		
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	(330,277)	(241,016)
საპროცენტო შემოსავალი	46,590	34,542
კაპიტალის შევსება	-	32,000
გაცემული დივიდენდი	(4,287,737)	(2,361,894)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(4,571,424)	(2,536,368)
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	(1,974,421)	1,534,279
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	4,408,818	2,874,539
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	2,434,397	4,408,818

ხელმოწერილი პირები

გენერალური დირექტორი: თემურ
ბიბილოძე

ფინანსური მენეჯერი: მანანა ძნელაძე

13 თებერვალი, 2023
თბილისი, საქართველო

13 თებერვალი, 2023
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 8-30 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე.

1. შესავალი

კომპანია და მისი ოპერაციები

შპს „ბი-ეს-ეი ჯორჯია“ (კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, სამართალსუბიექტის სახით რეგისტრირებული და ოფიციალური ადგილსამყოფელით საქართველოში 2011 წლიდან. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს საქართველოში, ფოთში, კორპუსი N:34, 9 აპრილის გამზირი N:27.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის მომსახურების გაწევა საზღვაო და სახმელეთო გზით საერთაშორისო ტრანსპორტირებისთვის საქართველოში.

კომპანიის მფლობელია სს „ბოსფორის ნავიგაციის სააგენტო“ (ინგლისურად - JSC Bosphorus Navigation Agency) („მშობელი კომპანია“) 5 მეწილით, ჯამში 100% წილი. **ზანდონათი დენიზ ასენტელიგი ა.ს** ფლობს 37.493% -ს მთლიანი წილიდან; **სუან სრლ** ფლობს 37.493%; **ალდო გიდო ენრიკო როსსი** ფლობს 0.0062%; **იაქ ჰანა** ფლობს 0.0062%; **ლუბიდერია დენიზქილიკ ა.ს** ფლობს 0.25%.

საოპერაციო გარემო

კომპანია ძირითად საქმიანობას ახორციელებს საქართველოში. საქართველოს აქვს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები, მათ შორის შედარებით მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირად იცვლება.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მეტწილად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ გატარებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ ზომებზე, საგადასახადო, იურიდიულ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ საკითხებთან ერთად.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

შესაბამისობის ანგარიში

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფას“-ები) და საქართველოს კანონთან „საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად, ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ქვემოთ. ფას-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენება. მოითხოვება აგრეთვე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ასახულია შენიშვნაში 4.

უწყვეტობის პრინციპი

ხელმძღვანელობამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. ამ გადაწყვეტილების მიღებამდე ხელმძღვანელობამ გაანალიზა ახლანდელი მაკროეკონომიკური გარემო საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის, ფულადი ნაკადები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივი ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

შპს „ბი-ეს-ეი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი (“GEL”).

ქვემოთ მოცემულია გაცვლითი კურსები წლის დასასრულისთვის, რომლებიც გამოიყენა სამართალსუბიექტმა წინამდებარე ფინანსური აღრიცხვის მიზნებისთვის:

31 დეკემბერი, 2022 31 დეკემბერი, 2021

1 აშშ დოლარი (USD)/ლარი (GEL)	2.7020	3.0976
1 ევრო (EUR)/ ლარი (GEL)	2.8844	3.5040
1 აზერბაიჯანული მანათი (AZN)/ ლარი (GEL)	1.5924	1.8222

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული აკუმულირებული ცვეთით და გაუფასურების ანარიცხებით, საჭიროების შემთხვევაში. შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან ცალკე აქტივად აღიარდება, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის კომპანიაში შემოსვლა და შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტის და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწვევითანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. თუ მსგავსი მინიშნება არსებობს, ხელმძღვანელობა შეაფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრება აქტივის რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესით. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. აქტივისთვის გასულ წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი აწულირდება როდესაც შესაფერისია, თუ ადგილი ჰქონდა აქტივის გამოყენების ღირებულების ან რეალური ღირებულების, შემცირებული გაყიდვის დანახარჯებით, განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებების ცვლილებებს.

გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება მოცემული წლის მოგება-ზარალში

ცვეთა. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი ცვეთადი ღირებულების გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

მექანიზმები და აღჭურვილობა	5%-10%
საოფისე აღჭურვილობა	5%-20%
საიჯარო ქონების გაუმჯობესება	5%
სატრანსპორტო საშუალებები	5%-10%

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებს აქტივის გასვლიდან, შემცირებული შეფასებული გასვლის დანახარჯებით, თუ აქტივი უკვე იმ ხნის არის და იმ მდგომარეობაშია, რომელსაც მოსალოდნელია, რომ ადგილი ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დასასრულს. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივები კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა გააჩნიათ და ძირითადად წარმოდგენილია კაპიტალიზებული კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფით და ლიცენზიებით.

შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები კაპიტალიზდება მათი შეძენის და გამოყენების დასაწყებად გაწეული დანახარჯების საფუძველზე.

განვითარებაზე გაწეული დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამულ უზრუნველყოფასთან, რასაც აკონტროლებს კომპანია, აღირიცხება არამატერიალური აქტივების სახით, თუ მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება, რაც აჭარბებს დანახარჯებს. კაპიტალიზებული დანახარჯები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის შექმნაზე მომუშავეთა გასამრჯელოების ხარჯებს და ზედნადები ხარჯების შესაბამის ნაწილს. ამ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯები, მაგ. მისი მოვლა-შენახვის ხარჯები, გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანიის პროგრამული უზრუნველყოფის და ლიცენზიების სასარგებლო მომსახურების ვადები 3 წლიდან 10 წლამდე დიაპაზონშია.

გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივების ღირებულება ჩამოიწერება გამოყენების ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას, მინუს გასვლის დანახარჯების შორის უდიდეს ღირებულებამდე.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება . არამატერიალურ აქტივებს, რომლებსაც განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადა გააჩნიათ და მზადაა გამოსაყენებლად, არ ერიცხებათ ამორტიზაცია და ყოველწლიურად ხდება მათი გაუფასურებაზე ტესტირება. აქტივების, რომლებსაც ერიცხებათ ცვეთა და ამორტიზაცია, გაუფასურებას განიხილავენ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ამოღებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხის ოდენობით, რა თანხითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის რეალურ ღირებულებას, შემცირებული გასვლის დანახარჯებით, და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივები დაჯგუფებულია ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ყველაზე დაბალ დონეზე. არაფინანსური აქტივების (გუდვილის გარდა) ადრინდელი გაუფასურებები ყოველი საანგარიშგებო თარიღით განიხილება შესაძლო აღდგენის თვალსაზრისით.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პირობები . რეალური ღირებულება არის ფასი რომელსაც მვიდებთ აქტივის გაყიდვიდან ან გადავიხდით ვალდებულების გადაცემისას ნებაყოფილობით ოპერაციაში, ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისთვის. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება აქტიური ბარის ფასებია. აქტიური არის ბაზარი სადაც, ვალდებულებების და აქტივების გადაცემის ტრანზაქციები საკმარისი სიხშირით და რაოდენობით ხდება იმისათვის რომ უზრუნველყოს ფასების შესახებ უწყვეტი ინფორმაცია.

აქტიურ ბაზარზე გაყიდული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასის ფინანსური ინსტრუმენტის რაოდენობაზე ნამრავლით. ეს მიდგომა გამოიყენება მაშინაც კი როცა დღიურად გაყიდული ინსტრუმენტების რაოდენობა ნაკლებია იმ ინსტრუმენტების რაოდენობაზე, რასაც ფლობს კომპანია ან გაყიდვამ შესაძლებელია დიდი გავლენა მოახდინოს გასაყიდ ფასზე.³ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შეფასების ისეთი ხერხები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან თავისუფალ, მხოლოდ საკუთარი ინტერესის მქონე პირებს შორის გარიგებები ან ინვესტიციის მიმღების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება, გამოიყენება იმ კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთა საბაზრო ფასის შესახებ ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად ხორციელდება: (i) პირველი დონე გახლავთ იდენტური

აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული ფასებით შეფასება, (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი დაკვირვებადია ან პირდაპირ (მაგ. ფასები) ან ირიბად (მაგ. წარმოებულია ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები გახლავთ შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასებისათვის საჭიროა მნიშვნელოვანი არა-დაკვირვებადი რესურსი).

ტრანზაქციების დანახარჯები არის ზრდადი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასვლას. ზრდადი დანახარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ გაიწეოდა, მოცემული ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. ტრანზაქციების დანახარჯები მოიცავენ სააგენტოებისა და ფასიანი ქაღალდების ბირჟისთვის გადახდილ საფასურს და საკომისიოს, და აგრეთვე სატრანსფერო გადასახადებს და მოსაკრებლებს. ტრანზაქციების დანახარჯები არ მოიცავენ სავალო პრემიას ან ფასდაკლებებს, ფინანსურ დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მფლობელობის დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარდა საწყისი აღიარებისას, შემცირებული ძირითადი თანხის ნებისმიერი გადახდით, მიმატებული დაგროვილი პროცენტი, და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში შემცირებული ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალით. დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული ტრანზაქციების დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის თანხაზე, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების დაკავშირებული მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი, ისე რომ, მიღწეული იქნეს მუდმივი პროცენტი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება შეფასებული სამომავლო ფულადი გადახდები ან ფულის მიღება (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის ან უფრო ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში, საჭიროებისამებრ, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მერყევ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. აქტივებისთვის რომლების გაუფასურებულია შესყიდვისას ან საწყისი აღიარებისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი კორექტირდება საკრედიტო რისკით. მაგალითად, საწყისი აღიარებისას ის გამოითვლება მოსალოდნელ ფულად სახსრებზე დაყრდნობით და არა ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული გადახდებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება . ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, კორექტირებული ტრანზაქციების დანახარჯებით. საწყისი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ტრანზაქციების ფასი. საწყისი აღიარებაზე მოგება ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც რეალური ღირებულება და ტრანზაქციების ფასი განსხვავებულია, რომლის მტკიცებულებასაც

შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით (AC) და სავალო ინსტრუმენტებში ინვესტიციებისთვის, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI), რაც გამოიწვევს მყისეულ საბუღალტრო ზარალს.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიაში. კომპანია ფინანსურ აქტივებს შემდეგ შეფასების კატეგორიებად აჯგუფებს: რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და ამორტიზებული ღირებულებით (FVTPL, FVOCI and AC).

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს - მოდელი. ბიზნეს-მოდელი ასახავს, როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - კომპანიის მიზანია (i) აქტივიდან მხოლოდ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება (“სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ფლობილი”), თუ (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება (“სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად ფლობილი”) ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს-მოდელში და შეფასდება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით.

აქტივების ჯგუფისთვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება, იმ ოპერაციების მიხედვით, რასაც კომპანია ახორციელებს პორტფელის არსებობის მიზნის მისაღწევად, შეფასების მომენტში. ფაქტორებს რომელსაც კომპანია ითვალისწინებს ბიზნეს მოდელის განსაზღვრისთვის მოიცავს: პორტფელის მიზანს და შემადგენლობას, ამ აქტივებთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების გადახდის წარსულ გამოცდილებას, რისკების შეფასებას და მენეჯმენტს, როგორ ფასდება აქტივების პერფორმანსი და როგორ უზდიან კომპენსაციას მენეჯმენტს.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს-მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია შეაფასებს ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ თუ არა მხოლოდ ძირი და პროცენტის თანხების გადახდას (“SPPI”). როდესაც კონტრაქტის პირობები გულისხმობს რისკს და არასტაბილურობას, რომელიც არ არის დამოკიდებული ძირითადი სესხის ხელშეკრულებაზე, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება რეალური ღირებულების მოგება ზარალში ასახვით. “SPPI” შეფასება მოხდება საწყისი აღიარებისას და მოგვიანებით აღარ შეიცვლება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. საწარმოს არ შეუცვლია თავისი ბიზნეს-მოდელი მიმდინარე და შესადარის პერიოდებში და არ განუხორციელებია რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. კომპანია პერსპექტიულ საფუძველზე აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, შეფასებული სავალო ინსტრუმენტებისთვის, ისევე როგორც სასესხო ვალდებულებისა და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი რისკისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აფასებს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების

სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ს გამარტივებულ მდგომარეობას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისთვის, რომელიც იყენებს სრული მოსალოდნელი ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები დაჯგუფდება გადანაწილებული რისკის მახასიათებლების მიხედვით (დებიტორული დავალიანებები შეიძლება დაჯგუფდეს გეოგრაფიული რეგიონის, პროდუქტის ტიპის, მომხმარებლის რეიტინგის, საგირავნო უზრუნველყოფის და სავაჭრო საკრედიტო დაზღვევის მიხედვით).

მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთი ეფუძნება გადახდების პროფილებს ან ბოლო 360 დღის გაყიდვებს და ამ პერიოდისთვის გამოცდილ შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალს. ისტორიული ზარალის განაკვეთები მორგებულია იმაზე, რომ ასახოს მიმდინარე და პერსპექტიული ინფორმაცია მაკროეკონომიკურ ფაქტორებზე, რომლებიც გავლენას ახდენენ მომხმარებლის უნარზე, დაარეგულირონ დებიტორული დავალიანებები. კომპანია ანალიზებს იმ ქვეყნების მაკრო ფაქტორებს რომლებშიც ყიდის პროდუქციას და მომსახურებას. რადგანაც დებიტორული დავალიანებები ძირითადად ადგილობრივი მომხმარებლებისგანაა, კომპანიამ ანალიზი გაუკეთა საქართველოს მაკროეკონომიკურ სცენარებს და შესაბამის შეწონილობებს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით. კომპანიის მოვალეობის ისტორიული ქცევაზე დაყრდნობით, კომპანიამ დაადგინა, რომ მშპ და სავალუტო გაცვლითი კურსები ყველაზე რელევანტური ფაქტორია, რომელსაც გავლენა აქვს დებიტორული დავალიანებების ამოღებაზე და შესაბამისად მორგებულია ისტორიული ზარალის განაკვეთზე, რაც ეფუძნება მოსალოდნელ ცვლილებებს ამ ფაქტორში.

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის, რომ აღარ ასებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას.. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც კომპანია ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო ვადა დადგა, თუმცა, არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღება სხვაგვარად შეწყდება ან (ბ) კომპანიას გადაცემული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადებული აქვს საკვალიფიკაციო გამტარი გარიგება, რომლითაც (i) გადაცემულია აგრეთვე აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად მთელი რისკი და სარგებელი ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

კონტროლი შენარჩუნებულია, როდესაც პარტნიორს არ გააჩნია აქტივის მთლიანობაში არა დაკავშირებულ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც შემდგომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული, გარდა (i) რეალური ღირებულებით, მოგება-ზრალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა: ეს კლასიფიკაცია მოიცავს დერივატივებს, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებს (მაგ., ფასიანი ქაღალდების მოკლე პოზიცია), პირობით ანაზღაურებას, რომელიც შემდგომის მიერ არის არიარებული საწარმოთა გაერთიანებისას და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებსაც ეს

კატეგორია აქვთ მინიჭებული თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა . ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოწურება).

ვალდებულებების მოდიფიცირება, რომელიც არ იწვევს დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური ამოქაჩვის მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელებთან კაპიტალ-ოპერაციას.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა . ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუნარიანობა ან გაკოტრება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) რადგან ისინი ფლობილია სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღებისთვის, რომელიც მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდას ("SPPI") წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვთ რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია. მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურისაციის კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდის ტესტზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის სახელშეკრულებო პირობებში აისახება, ისე რომ ის მაინც ძალაში იქნება, კანონმდებლობა რომც შეიცვალოს. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები არ მოიცავს შეზღუდულ ფულად სახსრებს ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ფულადი სახსრები რომელიც გამოყენებული იქნება ვალდებულების დასაფარად, 12 თვის შემდეგ აღირიცხულია სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც პარტნიორი ასრულებს თავის მოვალეობებს, ხელშეკრულების ფარგლებში, იგი თავდაპირველად საწყისი ღირებულებით აღიარდება, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის, რეალური ღირებულების შეფასებები არის კატეგორიულად დაყოფილი 1,2 ან 3 დონეებში, გამომდინარე იქედან, თუ რამდენად არის რეალური ღირებულებისადმი ხარჯები შესამჩნევი და ხარჯების მნიშვნელობა რეალური ღირებულების შეფასების მიმართ მთლიანობაში, რომელიც აღწერილია როგორც შემდგომი:

- 1 დონის ხარჯები არის განსაზღვრული ფასი (დაუზუსტებელი) აქტიურ ბაზარზე იდენტური აქტივებისთვის ან ფინანსური ვალდებულებებისთვის, რომელზეც სამართასლუბიექტს შესაძლოა ხელი მიუწვდებოდეს შეფასების დღეს;

- 2 დონის ხარჯები არის ხარჯები, რომელიც არ არის განსაზღვრული ფასი, რომელსაც მოიცავს 1 დონე, და არის შესამჩნევი ატივისთვის ან ფინანსური ვალდებულებისთვის, პირდაპირ ან ირიბად; და
- 3 დონის ხარჯები არ არის აქტივისთვის ფინანსური ვალდებულებისთვის შესამჩნევი ხარჯები.

ფუნქციური ვალუტა. ცნობები/პუნქტები, რომლებიც შესულია სამართალსუბიექტის თითოეული ორგანიზაციის ფინანსურ აღრიცხვებში, შეფასებულია იმ ეკონომიკური გარემოს პრიორიტეტული ვალუტის გამოყენებით, რომელშიც სამართალსუბიექტი მოქმედებს („ფუნქციური ვალუტა“). ფუნქციური ვალუტა სამართალსუბიექტის მშობელი კომპანიისა არის ქართული ლარი (“GEL”). სამართალსუბიექტის ფინანსურ აღრიცხვებში წარსადგენი ვალუტა არის ქართული ლარი. ყველა ღირებულება დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა საწინააღმდეგოა მითითებული.

ბალანსის გამოყენა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები არის ანაზღაურება და წმინდა ფულადი თანხა, რომელიც წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის აღრიცხვაში, მხოლოდ მაშინ, როცა არსებობს აღიარებული თანხების კანონიერად აღსრულების უფლება ან აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვისა ერთდროულად. შემოსავალი და ხარჯები არ არის გამოყვანილი მოგებისა და ზარალის ფინანსურ აღრიცხვებში, სანამ არ იქნება მოთხოვნილი ან ნებადართული რომელიმე საბუღალტრო აღრიცხვის სტანდარტით ან განმარტებით, და როგორც ეს კონკრეტულად არის აღწერილი სამართალსუბიექტის საბუღალტრო პოლიტიკაში.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული ტრანზაქციების დანახარჯების გამოკლებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია არსებული კანონმდებლობის ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში მყოფი კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი გამომუშავებულ მოგებაზე. მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი გახდა: ა) განაწილებული მოგება; ბ) გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; გ) უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; დ) საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დასაბეგრ თანხაზე (დასაბეგრი თანხის მისაღებად, მაგ. დივიდენდის განაწილებისას, განაწილებული დივიდენდის თანხა, რომელიც მოიცავს დივიდენდის გადასახადსაც, თუ ამას ითვალისწინებს მოქმედი კანონმდებლობა, უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში.

განაწილებული მოგება არის მოგება, რომელიც საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით, ფულადი ან არაფულადი ფორმით ნაწილდება. რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე, 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ პერიოდში, 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებიდან განაწილებული დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას დასაბეგრ თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა გაყოფილი 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული წმინდა მოგების ოდენობაზე და გამრავლებული საანგარიშო პერიოდში დივიდენდის სახით განაწილებული თანხის ოდენობაზე, რომელიც ექვემდებარება დაბეგვრას. თუმცა, საგადასახადო კრედიტის თანხა არ უნდა

აღმატებოდეს, განაწილებული დივიდენდების შესაბამისად გამოანგარიშებული მოგების გადასახადის თანხას. დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როდესაც განხორციელდა დივიდენდების გადახდა.

ხარჯს, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის, მიეკუთვნება ისეთი ხარჯები, როგორიცაა, მაგ. ა) ხარჯი, რომელიც დოკუმენტურად დადასტურებული არ არის; ბ) ხარჯი, რომლის გაწევის მიზანი არ არის მოგების, შემოსავლის ან კომპენსაციის მიღება. მოგების გადასახადით იბეგრება ასევე, ა) შეღავათიანი დაბეგვრის მქონე ქვეყანაში რეგისტრირებული პირისათვის: გადახდილი, სახელშეკრულებო ურთიერთობიდან წარმოშობილი პირგასამტეხლო ან/და სხვა ჯარიმა, ავანსის გადახდა, სესხის გაცემა ან/და ამ პირის მიმართ არსებული მოთხოვნის შესაძენად განხორციელებული გადახდა; ბ) ფიზიკურ პირზე ან არარეზიდენტზე სესხის გაცემა და სხვ. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ „გადასახადებში“ და არა მოგების გადასახადში.

გაურკვეველი საგადასახადო მდგომარეობა . ხელმძღვანელობა კომპანიას გაურკვეველ საგადასახადო მდგომარეობას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება ხელმძღვანელობის მიერ, ვინაიდან მეტად სავარაუდოა, რომ ეს გახდება მიზეზი დამატებითი გადასახადების დაკისრებისა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და საშემოსავლოს გარდა, სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციები, ჯარიმებისა და საპროცენტო განაკვეთის გარდა, აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი . დღ-ით დაბეგვრის ობიექტია: ა) დასაბეგრი ოპერაცია; ბ) იმპორტი; გ) ექსპორტი, რექსპორტი; დ) დროებითი შემოტანა. დღ-ით დასაბეგრი ოპერაციებია: ა) საქართველოს ტერიტორიაზე ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში საქონლის მიწოდება ან/და მომსახურების გაწევა ან არაუგვიანეს მისაწოდებელი საქონლის/გასაწევი მომსახურების საკომპენსაციო თანხის/თანხის ნაწილის გადახდის მომენტისა, თუ თანხის გადახდა ხორციელდება საქონლის მიწოდებამდე/მომსახურების გაწევამდე; ბ) დღ-ით შემენილი საქონლის/მომსახურების გამოყენება არაეკონომიკური საქმიანობისათვის, თუ ამ საქონელზე/მომსახურებაზე გადამხდელმა მიიღო დღ-ის ჩათვლა, გ) დღ-ის გადამხდელად რეგისტრაციის გაუქმების შემთხვევაში საქონლის ნაშთი, რომელზედაც გადამხდელს მიღებული აქვს ჩათვლა, დ) საკუთარი წარმოების შენობა-ნაგებობის ძირითად საშუალებად გამოყენება, ე) საწარმოდან ან/და ამხანაგობიდან წილის სანაცვლოდ მომსახურების ან საქონლის ინდივიდუალურ საკუთრებაში მიღება, ვ) იჯარის ხელშეკრულების ვადის გასვლისას ან ვადაზე ადრე შეწყვეტისას მოიჯარის მიერ ძირითადი საშუალებების მეიჯარისათვის დაბრუნება, ზ) ტურისტული საწარმოს სტატუსის მოქმედების ვადის გასვლისას ან ვადაზე ადრე შეწყვეტისას სტატუსის გაუქმების მომენტი. ბიუჯეტში შესატანი დღგ მოიცავს: ა) დასაბეგრი ბრუნვიდან ბიუჯეტში შესატან დღგ-ის თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა დასაბეგრი ბრუნვაზე დარიცხულ დღგ-ის თანხასა და ჩასათვლელ დღგ-ის თანხებს შორის; ბ) საქონლის იმპორტისას ბიუჯეტში შესატან დღგ-ის თანხას; გ) საქონლის დროებითი შემოტანისას ბიუჯეტში შესატან დღგ-ის თანხას; დ) უკუდაბეგვრის წესით დასაბეგრი ოპერაციიდან ბიუჯეტში შესატან დღგ-ის თანხას.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება შედგება: შესყიდვის ფასის, იმპორტის გადასახადის, დაუბრუნებელი გადასახადების, ტრანსპორტირების და სხვა ხარჯებისგან, რომელიც პირდაპირ მიკუთვნება შესყიდულ მარაგებზე. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული გაყიდვის დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

გადახდილი ავანსი . გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარცხებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან, როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც საწყისი აღიარებისას კლასიფიცირებული იქნება, როგორც გრძელვადიანი. აქტივის შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის ამ აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კომპანიას მიერ აქტივზე კონტროლის მოპოვების შემდეგ და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. როდესაც არსებობს ინდიკატორი, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, დაკავშირებული გადახდილ ავანსთან, არ იქნება მიღებული, მაშინ გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიხედვით. კომპანიის წესდებაში ცვლილებები (რომელშიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს, მფლობელობას და ა.შ) განხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნაში.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარცხები . ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარცხები არის გაურკვეველი ვადის და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარცხების შეფასება ხდება მოვალეობის ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო, ანარცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

გადასახადები და ხარჯები, როგორიცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის; თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება წინსაწარი გადახდის სახით.

როდესაც კომპანია მოელის ანარცხების ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო კონტრაქტის ფარგლებში, ეს ანაზღაურება აღიარდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტიურად გარდუვალია.

ამონაგების აღიარება . ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება ტრანზაქციის ფასით. ტრანზაქციის ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სასარგებლოდ ამოღებული თანხების გარეშე. ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, დაბრუნების და დღგ-ს გარეშე

საქონლის გაყიდვა-კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის მომსახურების გაწევა საზღვაო გზით საერთაშორისო ტრანსპორტირებისთვის საქართველოში, რაც ფასს 15-ის მიერ აღიარდება, მაშინ, როცა სამართალსუბიექტი აკმაყოფილებს შესრულების ვალდებულებას. კომპანიას აქვს ერთი სახის კონტრაქტი მომხმარებლებთან, შემდგომ კონტრაქტში მოცემულია კომპანიის შესრულების ვალდებულებები:

- დატვირთვისა და დასაწყობების ხარჯები
- ტვირთის გადატანა/ტრანსპორტირება,
- ტრანსპორტირების მოსაკრებლები,
- სააგენტოს ხარჯები,
- საექსპორტო ხარჯი და
- დგომის მოსაკრებლები

რაც უფრო მალე დააკმაყოფილებს კომპანია შესასრულებელ ვალდებულებებს, მით უფრო მალე აღიარდება შემოსავალი.

დაფინანსების არანაირი ელემენტი არ არის წარმოდგენილი გაყიდვებში, რომლებიც განხორციელდა საკრედიტო პირობით, რაც საბაზრისთვის არის დამახასიათებელი.

დებიტორული დავალიანება აღიარებულია მაშინ, როდესაც პროდუქტი მიწოდებულია, რადგანაც ეს ის დროის მონაკვეთია, როდესაც კომპენსაცია უპირობოა, იმიტომ, რომ მხოლოდ დროის გასვლაა მოთხოვნილი მანამ, სანამ გადახდის დრო მოვა,

მომსახურების გაყიდვა . მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც მომსახურება იყო გაწეული. ფიქსირებული ფასის ხელშეკრულებისთვის, ამონაგები გაწეულ მომსახურებასთან მიმართებაშია აღიარებული, საანგარიშო პერიოდის დასრულებამდე, როგორც სულ მისაწოდებელი მომსახურების პროპორცია, იმიტომ, რომ მომხმარებელი იღებს და იყენებს სარგებელს ერთდროულად. ეს განსაზღვრულია შეტანილ მეთოდებში საწარმოს ვალდებულებების სრული პროგრესის შესაფასებლად . იქ, სადაც ხელშეკრულებები მოიცავს სხვადასხვა ვალდებულებებს, ტრანზაქციის ფასი დაემატება ყველა ცალკეულ შესრულების ვალდებულებას, საცალო გაყიდვის ფასზე დაყრდნობით.

ფინანსური კომპონენტები. კომპანია არ მოელის ისეთი ხელშეკრულებების გაფორმებას, სადაც დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდებიდან კლიენტთან და კლიენტის მიერ ამ საქონლის საფასურის გადახდის პერიოდი აჭრავს 1 წელს. შედეგად, კომპანია არ აკორექტირებს ტრანზაქციების ფასებს ფულის დროითი ღირებულებისთვის.

დამატებითი ხარჯები. კომპანია აღიარებს კლიენტთან ხელშეკრულების მოსაპოვებლად გაწეულ დამატებით ხარჯებს აქტივებად იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო მოელის ამ ხარჯების ანაზღაურებას. ხელშეკრულების მოსაპოვებლად გაწეული დამატებითი ხარჯები ის ხარჯებია, რომლებიც საწარმოს გაუჩნდა ამ ხელშეკრულების მოპოვებისას და რომელიც არ გაჩნდებოდა, ხელშეკრულება რომ არ ყოფილიყო. ხარჯები, რომლებიც გაჩნდებოდა მიუხედავად იმისა, ხელშეკრულება მოპოვებული იქნა თუ არა, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი, თუ ეს ხარჯები არ ეკისრება კლიენტს, მიუხედავად იმისა, ხელშეკრულება მოპოვებულია თუ არა.

3. ახალი და გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება

კომპანიამ ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ გამოშვებული ყველა ის ახალი ან გადახედილი ფასს და ფასს-ის ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოსაყენებლად სავალდებულოა 2022 წლის 01 იანვარს დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისათვის.

ამ ცვლილებების გავლენა და ბუნება განხილულია ქვემოთ.

ახალი და გადახედილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ეფექტურია 2022 წლის 01 იანვრიდან.

ამ წელს კომპანიამ რამდენიმე შესწორება შეიტანა IFRS ბუღალტრულ სტანდარტებში. შესწორებები გამოცა საერთაშორისო ბუღალტრულმა საბჭომ (IASB) რომელიც სავალდებულოა სააღრიცხვო პერიოდისთვის. შესწორება ძალაში შევა 2022 წლის 01 იანვრიდან ან ამ თარიღის შემდეგ. ცვლილებებს არ აქვს მატერიალური გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში მოხსენებულ თანხებზე.

ცვლილებები IFRS 3-ის კონცეპტუალურ საფუძვლებში

კომპანიამ მიიღო ცვლილებები IFRS 3 ბიზნეს კომბინაციებში პირველად მიმდინარე წელს. ცვლილებები განაახლებს IFRS 3-ს ისე, რომ იგი ეხება 2018 წლის კონცეპტუალურ საფუძვლებს 1989 წლის ჩარჩოს ნაცვლად. მათ ასევე დაამატეს IFRS -3 მოთხოვნა IAS 37 ობლიგაციებზე (სასურსათო საქონელი, პირობითი ვალდებულებები, აქტივები) იმის დასადგენათ, რომ გაიგონ არის თუ არა ობლიგაცია წარსული საქმიანობის შედეგი. გადასახადისთვის რომელიც შედის IFIRIC 21-ში გადამხდელი გამოიყენებს IFIRIC 21-ს, რომელიც წარმოშობს ბეგარის გადასახადის გადახდის ვალდებულებას შეძენის დღეს.

ცვლილებები IAS 16-ში ძირითადი საშუალებები - შემოსავლები განზრახ გამოყენებამდე

კომპანია წელს პირველად შეიტანა ცვლილებები IAS 16-ში (ძირითადი საშუალებები- შემოსავლის განზრახ გამოყენებამდე) ცვლილებები კრძალავს ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან გამოქვითოს ნებისმიერი შემოსავალი გაყიდვიდან, რომელიც წარმოებულია ამ აქტივის გამოსაყენებლად მისაწვდომობამდე მენეჯმენტის მიერ განზრახული წესით. შესაბამისად ორგანიზაცია ასეთ გაყიდვებს ასახავს მოგება ზარალში. ორგანიზაცია ასეთ ხარჯებს ზომავს IAS -2 მარაგების შესაბამისად.

ცვლილებები ასევე განმარტავს, აქტივის გამართულად ფუნქციონირების შემოწმების მნიშვნელობას. IAS 16 ახლა აზუსტებს და განსაზღვრავს, არის თუ არა აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური შესაძლებლობები ისეთი, რომ მისი გამოყენება შეიძლებოდეს წარმოებაში, სერვისებში, ქირავნობაში თუ სხვა რაიმე ადმინისტრაციული დანიშნულებით.

თუ არ არის ცალკე წარმოდგენილი მთლიანი შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგება ასევე უნდა ასახავდეს მოგებაში ან ზარალში შეტანილი შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობას წარმოებულ ერთეულებში, რომლებიც არ წარმოადგენს ორგანიზაციის ჩვეულებრივი საქმიანობას.

ცვლილებები IAS 37-ში „ძირითადი კონტრაქტები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება“

კომპანიამ პირველად მიიღო IAS 37-ში ცვლილებები მიმდინარე წელს. ცვლილებები განსაზღვრავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება მოიცავს იმ ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ კავშირშია ხელშეკრულებასთან. ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ ეხება ხელშეკრულებას, შედგება როგორც ამ ხელშეკრულების შესრულების დამატებითი ხარჯებისგან (პირდაპირი შრომა ან მასალები) ასევე სხვა ხარჯების განაწილება, რომლებიც უშუალოდ ეხება კონტრაქტების შესრულებას (მაგალითად ამორტიზაციის საფასურის განაწილება ძირითადი საშუალებებზე, რომელიც გამოიყენება ხელშეკრულების შესასრულებლად).

IFRS ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 ციკლი

კომპანიამ პირველად მიმდინარე წელს მიიღო ცვლილებები, რომლებიც შედის IFRS ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების წლიური გაუმჯობესების 2018-2020 ციკლში. წლიური გაუმჯობესებები მოიცავს ცვლილებებს ორ სტანდარტში.

4. სააღრიცხვო კრიტიკული შეფასებები და შეფასების უტყუარობის ძირითადი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის პრაქტიკული გამოყენებისას, მენეჯმენტს მოეთხოვება გააკეთოს შეფასებები და ვარაუდები აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების შესახებ, რომლებიც აშკარად არ ჩანს სახვა წყაროებიდან. ვარაუდები და დაკავშირებული შეფასებები ემყარება წინა გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც შესაფერისად არის მიჩნეული. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

შეფასებები და ძირითადი ვარაუდები განიხილება მიმდინარე საფუძველზე. ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც შეფასება შეიცვალა, იმ შემთხვევაში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე, ან ცვლილებისა და მომავლის იმ პერიოდებში, როცა ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე ისე სამომავლო პერიოდებზე.

კრიტიკული შეფასებები გამოსაყენებელ სააღრიცხვო პოლიტიკაში. შემდგომში მოცემული არის კრიტიკული შეფასებები, გარდა იმ ნაგულისხმევი შეფასებებისა (იხილეთ ქვემოთ), რომლებიც სამართალსუბიექტის მენეჯმენტმა გააკეთა სამართალსუბიექტის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღების პროცესში და რომლებიც ახდენენ ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ აღრიცხვებში აღიარებულ თანხებზე.

შემოსავლის აღიარება. მენეჯმენტმა თავიანთი შეფასებების გაკეთებისას, გაითვალისწინა დეტალური კრიტერიუმები ფასს 15-ში მითითებული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარებისა და კერძოდ დააკმაყოფილა თუ არა ორგანიზაციამ თავისი შესრულების ვალდებულება. სამართალსუბიექტის ფინანსური ვალდებულებების დეტალური რაოდენობის განსაზღვრის შემდეგ, მისი შესრულების ვალდებულების განხორციელების შესაბამისად, და შეთანხმებული შეზღუდვა მომხმარებლის შესაძლებლობებზე, რომ მოითხოვოს შემდგომი მუშაობა, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი გადაცემულია და შემოსავლის აღიარება მიმდინარე წელს არის შესაბამისი, სათანადო შესრულების ვალდებულების განხორციელებისთვის შესაფერისი მარაგის აღიარებასთან ერთად.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო, ვალუტისა და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს.

2016 წლის მაისში, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა ცვლილება კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადის მოდელში, 2017 წლის 1 იანვარს ძალაში შესული ცვლილებებით ყველა სამართალსუბიექტისთვის, გარდა გარკვეული ფინანსური დაწესებულებებისა. შეცვლილი მოდელი იყენებს ნულოვან კორპორაციულ საგადასახადო განაკვეთს შენარჩუნებულ მოგებაზე და 15% კორპორაციული საგადასახადო განაკვეთი განაწილებულ მოგებაზე, შედარებით 15%-იანი კორპორაციული საგადასახადო განაკვეთის წინა მოდელთან, რომელიც დაკისრებული იყო კომპანიის მოგებაზე გადასახადით დაბეგვრამდე, მიუხედავად შეკავების ან განაწილების სტატუსისა. ცვლილებამ დაუყოვნებლივ მოახდინა გავლენა გადავადებულ საგადასახადო აქტივისა და გადავადებულ საგადასახადო ვალდებულების ბალანსებზე, რომლებიც მიეკუთვნება ადრე აღიარებულ დროებით სხვაობებს, წარმოქმნილს წინა პერიოდებიდან.

დაკავშირებული მხარის ფინანსური გარიგებების პირველადი აღიარება. ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობის დროს, კომპანია დებს ფინანსურ გარიგებებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან. საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 39 საჭიროებს ფინანსური საშუალებების პირველად აღიარებას, მათი რეალურ ღირებულებაზე დაყრდნობით. შეფასება გამოიყენება იმის განსაზღვრაში,

შპს „ბი-ეს-ეი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფასდება თუ არა გარიგება საბაზრო ან არაკონკურენტულ ფასებში, მაშინ როცა არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი ფინანსური გარიგებებისთვის. შეფასების საფუძველი არის ფასწარმოქმნა მსგავსი ტიპის ფინანსური გარიგებებისთვის, რომლებიც არ უკავშირდება მხარეებს.

ძირითადი საშუალების სარგებლობის ხანგრძლივობა. კომპანიამ გამოიყენა შეფასება პირადი დამცავი მოწყობილობის სარგებლობის ხანგრძლივობის განსაზღვრისას, იმგვარი ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორიცაა ტექნიკური და კომერციული დაძველება, აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება ფიზიკური აქტივობისა და მოსალოდნელი ცვეთის სავარაუდო შესაძლებლობების გათვალისწინებით, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. ასევე, მენეჯმენტმა საუკეთესო შეფასება შეადგინა აქტივში შემავალი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მომხმარების ნიმუშის განსაზღვრაში, ისინი არსებითად შესაძლოა განსხვავდებოდნენ ფაქტიური შედეგებისგან, რაც შესაძლოა მატერიალურ გავლენას ახდენდეს ფინანსურ ანგარიშში წარმოდგენილ ციფრებზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვა. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვა მნიშვნელოვანი შეფასებაა, რომელიც მოიცავს მეთოდოლოგიის, მოდელების და მონაცემების შენატანების განსაზღვრებას. დეფოლტის რეიტინგებს დიდი გავლენა აქვს საკრედიტო ზარალის ანარიცხზე, ისევე, როგორც მაკროეკონომიკური სცენარების მოდელებზე. კომპანია რეგულარულად განიხილავს და ამტკიცებს მოდელებს და მოდელებში შენატანებს, რათა შეამციროს განსხვავება მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალსა და ფაქტობრივი საკრედიტო ზარალის გამოცდილებას შორის. კომპანიამ გამოიყენა შესაბამისი პერსპექტიული ინფორმაცია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გასაზომად, უპირველესად მისი კუთვნილი მაკროეკონომიკური პროგნოზის მოდელის შედეგები. ყველაზე მნიშვნელოვანი ვარაუდები რომლებიც ურთიერთკავშირშია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის დონესა და შეწონილობასთან არის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსი.

5. ძირითადი საშუალებები

	ავტომობილები, კომპიუტერები, ავაჯი და სხვა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	არამატერიალური აქტივები	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>				
დეკემბერი 31, 2020	571,061	12,299	5,895	589,255
მატება	2,593	-	-	2,593
კლება	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2021	573,654	12,299	5,895	591,848
მატება	23,961	-	-	23,961
კლება	(28,643)	-	-	(28,643)
დეკემბერი 31, 2022	568,972	12,299	5,895	587,166
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>				
დეკემბერი 31, 2020	(437,443)	(10,802)	(5,236)	(453,481)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(66,307)	(489)	(186)	(66,982)
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2021	(503,750)	(11,291)	(5,422)	(520,463)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(37,232)	(487)	(157)	(37,876)
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	26,264	-	-	26,264
დეკემბერი 31, 2022	(514,718)	(11,778)	(5,579)	(532,075)
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>				
დეკემბერი 31, 2020	133,618	1,497	659	135,774
დეკემბერი 31, 2021	69,904	1,008	473	71,385
დეკემბერი 31, 2022	54,254	521	316	55,091

შპს „ბი-ეს-ეი ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

6. მოთხოვნები მომსახურებიდან

კომპანიის მოთხოვნები მომსახურებიდან შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
მოთხოვნები მომსახურებიდან	1,197,393	983,718
ანარიცხები რისკიან მოთხოვნებზე	(184,484)	(246,126)
სულ	1,012,909	737,592

სავაჭრო და სხვა დავალიანება ძირითადად მოიცავს კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურებისათვის, კომპანიის პროვადერების მხრიდან დავალიანებას.

პირობები აღიარებულია, როდესაც საწარმოს გააჩნია მიმდინარე ვალდებულება (სამართლებრივი ან კონსტრუქციული), როგორც შედეგი წარსული მოვლენისა, შესაძლებელია, რომ საწარმოს მოეთხოვებოდეს ვალდებულების დაფარვა და ვალდებულების დასაფარად საჭირო საუკეთესო ხარჯთაღრიცხვის შედგენა.

პირობად აღიარებული თანხა წარმოადგენს საუკეთესო ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც აუცილებელია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული ვალდებულების დასაფარად, ვალდებულების ირგვლივ არსებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით.

როდესაც ეკონომიკური ბენეფიტის რაიმე ნაწილი მოითხოვს ისეთი პირობის დადგენას, რომელიც გულისხმობს მესამე მხარისაგან დაფარვას, დებიტორული დავალიანება მოისაზრება როგორც აქტივი, თუკი ის ფაქტობრივად დაადასტურებს, რომ ანაზღაურება იქნება მიღებული და მისაღები თანხის ოდენობა საიმედოდ იქნება შეფასებული.

დეკემბერი 31, 2022	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	Total
სრული თანხა	793,811	218,566	6	6,530	-	178,480	1,197,393
სარეზერვო თანხა	-	(4,371)	(1)	(1,632)	-	(178,480)	(184,484)
							1,012,909

დეკემბერი 31, 2021	< 30	31-60	61-90	91-180	181-360	>360	Total
სრული თანხა	726,510	7,610	2,802	1,282	-	245,514	983,718
სარეზერვო თანხა	-	(152)	(140)	(320)	-	(245,514)	(246,126)
							737,592

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
ფული საბანკო ანგარიშებზე	2,434,397	4,408,818
სულ	2,434,397	4,408,818

ფულადი სახსრების ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე შეიძლება კლასიფიცირდეს როგორც დაბალი რისკის მქონე, თუ გავითვალისწინებთ იმ ფაქტს, რომ ბანკებში, სადაც კომპანიას აქვს მიმდინარე ანგარიშები საიმედოა ქართული საკრედიტო დაწესებულებებია.

შპს „ბი-ეს-ეი ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

8. გაცემული საგადასახადო ავანსები

კომპანიის მიერ გაცემული საგადასახადო ავანსები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
გადასახდელი მოგების გადასახადი	123,550	167,893
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	9,797	1,292
გადასახდელი დღგ	4,398	14,024
ქონების გადასახადი	2,623	3,231
სულ	140,368	186,440

9. მოკლევადიანი ვალდებულებები

კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	466,605	769,076
სულ	466,605	769,076

10. შემოსავალი მომსახურებიდან

კომპანიის შემოსავალი მომსახურებიდან 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
ფრახტი	22,296,935	17,223,644
სატერმინალო მომსახურება	18,420,175	12,128,265
გემის აგენტობა	3,073,457	4,304,426
კონტეინერის საკომისიო	1,075,370	578,315
მოცდენა	950,631	511,093
სხვადასხვა	12,409	8,410
სულ	45,828,977	34,754,153

11. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

კომპანიის გაწეული მომსახურების თვითღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
საზღვაო ფრახტი	(21,140,535)	(13,000,964)
სააგენტო ხარჯები	(3,043,743)	(4,260,787)
დატვირთვა, ჩამოტვირთვა და შენახვის ხარჯები	(6,588,352)	(4,066,930)
ექსპორტის ხარჯები	(3,940,348)	(2,701,779)
ტრასპორტირება მანქანებით, რკინიგზით	(3,231,012)	(2,335,621)
მოცდენის ხარჯი	(842,562)	(472,048)
სულ	(38,786,552)	(26,838,129)

**შპს „ბი-ეს-ეი ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
შრომის ანაზღაურება	(2,366,427)	(2,269,228)
საიჯარო ქირა	(203,897)	(221,512)
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	(58,057)	(34,949)
სოციალური დანარიცხები	(41,098)	(36,214)
საოფისე ხარჯები (წყალი, ელექტრ. დაცვა, გათბობა)	(21,387)	(16,238)
კომუნიკაციის ხარჯები	(17,105)	(18,758)
საწვავის და სხვა სატრანსპორტო ხარჯი	(12,461)	(5,784)
საბანკო ხარჯი	(11,501)	(9,970)
საკანცელარიო ხარჯი	(10,888)	(5,873)
სხვა საერთო ხარჯი	(7,887)	(5,700)
მივლინების ხარჯი	(1,848)	(1,206)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(613)	(976)
სულ	(2,753,169)	(2,626,408)

13. მოგების გადასახადი:

2016 წლის მაისში, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა მიმდინარე კორპორაციული დაბეგვრის მოდელის ცვლილება ყველა საწარმოსათვის, გარდა კონკრეტული ფინანსური დაწესებულებისა, 2017 წლის 01 იანვრიდან ძალაში შესვლას დაქვემდებარებული ცვლილებებით. შეცვლილი მოდელი გულისხმობს ნულოვანი კორპორაციული გადასახადის განაკვეთს შენარჩუნებულ მოგებაზე და 15 %-იან კორპორაციულ საგადასახადო განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე, შედარებული კომპანიის წინა მოდელთან - 15%-იანი საგადასახადო განაკვეთთან, შენარჩუნების ან განაწილების სტატუსის მიუხედავად. ცვლილებამ დაუყოვნებლივ ზეგავლენა იქონია გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და გადავადებულ საგადასახადო ვალდებულებებზე, რაც წინა პერიოდებში წარმოშობილ დროებით სხვაობებს განეკუთვნება.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კაპიტალის მართვა

საწარმო მართავს საკუთარ კაპიტალს, რათა უზრუნველყოს, რომ საწარმოში შემავალ სუბიექტებს შეეძლებათ თავიანთი საქმიანობის გაგრძელება, დაინტერესებული მხარეებისათვის შემოსავლიანობის მაქსიმიზაციით, დავალიანების ბალანსისა და აქციონერული კაპიტალის ოპტიმიზაციის გზით. საწარმოს საერთო სტრატეგია 2016 წლიდან უცვლელია.

საწარმოს კაპიტალის სტრუქტურა შედგება წმინდა დავალიანებისა და საწარმოს აქციებისაგან.

საწარმოზე არ მოქმედებს გარედან დაწესებული კაპიტალის რაიმე მოთხოვნები.

ფინანსური რისკების მართვის მიზნები

ორგანიზაციის კორპორატიული ხაზინის ფუნქცია უზრუნველყოფს ბიზნესის მომსახურებას, კოორდინაციას უწევს ხელმისაწვდომობას შიდა და საერთაშორისო ფინანსურ ბაზრებზე, აკონტროლებს და მართავს ფინანსურ რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ოპერაციებთან შიდა რისკის ანგარიშების საშუალებით, რომელიც აანალიზებს ექსპოზიციებს რისკების ხარისხით და მასშტაბებით. აღნიშნული რისკები მოიცავს საბაზრო რისკს (ვალუტის რისკის ჩათვლით, საპროცენტო განაკვეთის რისკი და სხვა ფასების რისკი), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს.

შპს „ბი-ეს-ეი ჯორჯია“

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

კორპორატიული ხაზინა ყოველკვარტალურად წარუდგენს ანგარიშს საწარმოს რისკების მართვის კომიტეტს, დამოუკიდებელ ორგანოს, რომელიც აკონტროლებს რისკებსა და რისკების შემცირებაზე მიმართულ პოლიტიკას.

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების გაანალიზება ხორციელდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიით, შემდეგნაირად:

(i) პირველი საფეხური იზომება როგორც ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების და ორგანიზაციის მფლობელობაში არსებული რაოდენობის კვოტირებული ფასის პროდუქტი (ii) მეორე დონის შეფასება წარმოადგენს ისეთი შეფასების ტექნიკას, რომლის თანახმად, ყველა მატერიალური წყარო, რომელიც აკვირდება აქტივს ან ვალდებულებას, პირდაპირი (მაგ. ფასები), ან არაპირდაპირი გზით (ეს გამომდინარეობს ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები არის ისეთი შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება ბაზარზე დაკვირვებას დაქვემდებარებულ მონაცემებს (დაუცველი საშუალებები). მენეჯმენტი იღებს გადაწყვეტილებას ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციით შეფასებისას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. სამართლიანი ღირებულების შემთხვევაში, შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებას დაქვემდებარებული საშუალებები, რომლებიც საჭიროებენ მნიშვნელოვან კორექტირებას, რომ შეფასება არის მე-3 დონის შეფასება. შეფასების შემადგენლების მნიშვნელობა ფასდება არსებული სამართლიანი ღირებულების შეფასებით მთლიანობაში.

დეკემბერი 31, 2022	დონე 1	დონე 2	დონე 3	საბალანსო ღირებულება
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	2,434,397	-	-	2,434,397
მოკლევადიანი მოთხოვნები	-	-	1,012,909	1,012,909
გაცემული საგადასახადო ავანსები	-	-	140,368	140,368
წინასწარ გაწეული ხარჯი	-	-	5,737	5,737
მთლიანი აქტივები	2,434,397	-	1,159,014	3,593,411
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები	466,605	-	-	466,605
მიღებული ავანსები	9,448	-	-	9,448
მთლიანი ვალდებულებები	476,053	-	-	476,053

დეკემბერი 31, 2021	დონე 1	დონე 2	დონე 3	საბალანსო ღირებულება
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	4,408,818	-	-	4,408,818
მოკლევადიანი მოთხოვნები	-	-	737,592	737,592
გაცემული საგადასახადო ავანსები	-	-	186,440	186,440
წინასწარ გაწეული ხარჯი	-	-	11,274	11,274
მთლიანი აქტივები	4,408,818	-	935,306	5,344,124
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები	769,076	-	-	769,076
მიღებული ავანსები	2,895	-	-	2,895
მთლიანი ვალდებულებები	771,971	-	-	771,971

შპს „ბი-ეს-ეი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მე-2 დონისა და მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულების იერარქია იყო მიახლოებითი, გამოთვლილი დისკონტირებული ფულადი ნაკადების ნებისმიერი შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. მცურავი კურსის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც არ არის დადგენილი აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა, რომ ტოლია მათი საბალანსო ღირებულებისა. არაკვოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა მომავალი დაახლოებითი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რათა მიღებულ იქნას ფასდაკლება მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებზე მსგავსი საკრედიტო რისკებითა და დარჩენილ ვადაში.

ფინანსური აქტივები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების სავარაუდო ფასებს, მსგავსი საკრედიტო რისკებითა და დარჩენილ ვადაში. ფასდაკლების გამოყენებული განაკვეთები დამოკიდებულია მეორე მხარის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო დებიტორული სახსრების, ფულადი სახსრებისა და ფულადი ექვივალენტების, შეზღუდული საბანკო ანაზღაურების და სხვა წინასწარი გადახდებისა და დებიტორული თანხების მიახლოებითი სამართლიანი ფასეულობების აღრიცხვის განხორციელებით.

ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

დადგენილი ვადის მქონე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება, რომლისთვისაც არ არის ხელმისაწვდომი ქვოტირებული საბაზრო ფასი, დაანგარიშდა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც ფასდაკლებულია არსებულ საპროცენტო განაკვეთზე მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადით. სავაჭრო გადასახდელების თანხის აღრიცხვა მიახლოებითი სამართლიანი ფასეულობებით მათი მოკლევადიანი ვადის გამო.

საკრედიტო რისკი

კომპანია იღებს პასუხისმგებლობას საკრედიტო რისკზე, რომელიც წარმოადგენს ისეთ რისკს, რომლის ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე, ვალდებულების შეუსრულებლობის შემთხვევაში, აყენებს ფინანსურ ზიანს მეორე მხარეს. საკრედიტო რისკის ზემოქმედება წარმოიშობა კომპანიის მიერ პროდუქციის საკრედიტო პირობებით გაყიდვისას და სხვა ოპერაციებთან ურთიერთთანამშრომლობით, რაც ამაღლებს ფინანსურ აქტივებს.

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	1,197,393	983,718
საბანკო ვალდებულება	-	-
	1,197,393	983,718

საბაზრო რისკი

კომპანია იღებს პასუხისმგებლობას საბაზრო რისკზე. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან შემდეგ შემთხვევებში: (ა) უცხოური ვალუტა; (ბ) პროცენტის მატარებელი აქციები და ვალდებულებები და (გ) კაპიტალის პროდუქტები, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო მოძრაობებს. მენეჯმენტი განსაზღვრავს რისკების ღირებულებას, რომელთა დაკვირვება ყოველდღიურად ხდება. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ ახდენს საზღვრებს მიღმა ზარალის დადგომის პრევენციას, უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო მოძრაობის შემთხვევაში.

ქვემოთ მოყვანილი საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა ემყარება ფაქტორის ცვლილებას, რა დროსაც მუდმივად ინარჩუნებს ყველა სხვა ფაქტორს. პრაქტიკაში, ეს ნაკლებად სავარაუდოა, რომ მოხდეს და ზოგიერთ ფაქტორში შეიძლება შევიდეს ცვლილებები - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის ისეთი რისკი, რომელიც ადგენს, რომ კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე უარყოფითად იმოქმედებს კურსის ცვლილება, რომლის მიმართაც კომპანია დაუცველია. კომპანია

შპს „ბი-ეს-ეი ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ოპერაციებს. კომპანია არ იყენებს რაიმე წარმოებულს უცხოური ვალუტის რისკის ზემოქმედების მართვისთვის, ამავე დროს კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს ამგვარი რისკის შემსუბუქებას კომპანიის დონეზე უცხოური ვალუტის ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის გზით.

კომპანია ახორციელებს უცხოური ვალუტით დენომინირებულ გარიგებებს; შესაბამისად, წარმოიქმნება სავალუტო კურსის მერყეობის რისკი.

კომპანიის უცხოური ვალუტის დენომინირებული ფულადი აქტივები საანგარიშო ღირებულებები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისა და ბოლოს არის შემდეგნაირი:

	აქტივები 31 დეკემბერი, 2022	აქტივები 31 დეკემბერი, 2021
GEL- დენომინირებული	2,444,825	1,021,170
USD- დენომინირებული	120,355	1,195,252
EUR- დენომინირებული	297,657	189,987
AZN- დენომინირებული	2,013	1,778
სულ	2,864,849	2,408,187

კომპანიის უცხოური ვალუტის დენომინირებული ფულადი ვალდებულებები საანგარიშო ღირებულებები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისა და ბოლოს არის შემდეგნაირი:

	ვალდებულებები 31 დეკემბერი, 2022	ვალდებულებები 31 დეკემბერი, 2021
GEL- დენომინირებული	402,964	209,367
USD- დენომინირებული	26,977	180,691
EUR- დენომინირებული	70	-
AZN- დენომინირებული	-	-
სულ	430,011	390,058

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია აქტივებისა და ვალდებულებების მგრძნობელობა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განხორციელებულ სავალუტო კურსის შესაძლო გონივრულ ცვლილებებზე, კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებაში, ხოლო ყველა სხვა ცვლადი შენარჩუნებულია უცვლელად.

მოგება/ზარალი	გავლენა -20% 31 დეკემბერი, 2022	გავლენა -20% 31 დეკემბერი, 2021
აქტივები	(237,393)	(874,273)
ვალდებულებები	(14,619)	(111,942)

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის ისეთი რისკი, რომელიც იცვლება მცურავ საპროცენტო განაკვეთებში და უარყოფითად მოქმედებს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია არ იყენებს რაიმე წარმოებულს საპროცენტო განაკვეთის მართვის მიზნით, ამავე დროს, კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული წილი განისაზღვრება ფიქსირებული განაკვეთებით და, შესაბამისად, რისკი მცირდება.

შპს „ბი-ეს-ეი ჯორჯია“

**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, როდესაც საწარმო განიცდის სირთულეებს საფინანსო ვალდებულებების შესრულების დროს. კომპანია დაუცველია ყოველდღიური ზარებისაგან მის ნაღდ რესურსებთან დაკავშირებით. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ მოძრავე პროგნოზს.

კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, პირველ რიგში, სესხებისაგან. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების რაოდენობას (შენიშვნა 7). მენეჯმენტის შეფასებით, ფულადი სახსრებისა და საბანკო დეპოზიტების პორტფელის ლიკვიდურობა, გარდა შეზღუდული ფულადი სახსრებისა, შეიძლება განხორციელდეს ნაღდი ანგარიშსწორებით, ერთი დღის განმავლობაში, გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების ლიკვიდაციის მიზნით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია აქტივები და ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადის შესაბამისად.

დეკემბერი 31, 2022	მოთხოვნა 1 თვეზე ნაკლები	1 დან 3 თვემდე	3 დან 5 თვემდე	5 დან 12 თვემდე	1 დან 5 წლამდე	5 წელზე ზემოთ	მთლიანი
აქტივი							
მარაგები	-	2,026	-	-	-	-	2,026
გაცემული საგადასახადო ავანსები	140,368	-	-	-	-	-	140,368
წინასწარ გაწეული ხარჯები	-	-	5,737	-	-	-	5,737
მოკლევადიანი მოთხოვნები	793,811	214,201	4,897	-	-	-	1,012,909
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	2,434,397	-	-	-	-	2,434,397
მთლიანი აქტივები	934,179	2,650,624	10,634	-	-	-	3,595,437
ვალდებულებები							
მიღებული ავანსები	9,448	-	-	-	-	-	9,448
მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	466,605	-	-	-	-	466,605
მთლიანი ვალდებულებები	9,448	466,605	-	-	-	-	476,053
მთლიანი ლიკვიდურობა	924,731	2,184,019	10,634	-	-	-	3,119,384

დეკემბერი 31, 2021	მოთხოვნა 1 თვეზე ნაკლები	1 დან 3 თვემდე	3 დან 5 თვემდე	5 დან 12 თვემდე	1 დან 5 წლამდე	5 წელზე ზემოთ	მთლიანი
აქტივი							
მარაგები	-	1,889	-	-	-	-	1,889
გაცემული საგადასახადო ავანსები	186,440	-	-	-	-	-	186,440
წინასწარ გაწეული ხარჯები	-	-	11,274	-	-	-	11,274
მოკლევადიანი მოთხოვნები	726,510	10,121	961	-	-	-	737,592
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	4,408,818	-	-	-	-	4,408,818
მთლიანი აქტივები	912,950	4,420,828	12,235	-	-	-	5,346,013
							5,099,887
ვალდებულებები							
მიღებული ავანსები	2,895	-	-	-	-	-	2,895
მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	769,076	-	-	-	-	769,076
მთლიანი ვალდებულებები	2,895	769,076	-	-	-	-	771,971
მთლიანი ლიკვიდურობა	910,055	3,651,752	12,235	-	-	-	4,574,042

შპს „ბი-ეს-ეი ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დაფარვის ვადის ცხრილში ასახული თანხები არის არადისკონტირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის თანხის ანგარიშგება ემყარება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოური ვალუტის გადახდები იცვლება ადგილზე გაცვლითი კურსის გამოყენებით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას კომპანიის მფლობელები ასრულებენ მათი საჭიროებების შესაბამისად, კომპანიის კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შესაბამისად. კომპანია მართავს მხოლოდ მისი კაპიტალის სტრუქტურას იმ სამართლებრივი მოთხოვნების შესაბამისად, სადაც კომპანია მოქმედებს.

14. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც დადგენილია IAS 24, კომპანიის დაკავშირებული მხარეები არიან ძირითადი მენეჯმენტი და მშობელი კომპანია.

შემდეგი ტრანზაქციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

	2,022	2,021
მშობელი კომპანიისთვის გაწეული მომსახურება	7,559,761	6,698,487
მშობელი კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურება	22,043,460	13,425,723
	2,022	2,021
მშობელ კომპანიასთან არსებული დავალიანება	(72,482)	(559,709)

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
მენეჯმენტის ხელფასები და ბონუსები	1,143,503	1,095,303
	1,143,503	1,095,303

15. კონტინგენტები

სამართლებრივი პროცესები

თვითშეფასებებისა და შიდა პროფესიული რჩევების გათვალისწინებით, კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ არანაირი პრეტენზია არ გამოიწვევს მატერიალურ ზარალს და შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ იქნა განხორციელებული რაიმე დებულება ან გამჟღავნება.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციას და ცვლილებებს, რომლებიც შეიძლება ხშირად განხორციელდეს. მენეჯმენტის მიერ ისეთი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ტრანზაქციებისა და საქმიანობის დროს, შეიძლება სადავო გახდეს შესაბამისი ორგანოების მიერ. საქართველოს

**შპს „ბი-ეს-ეი ჯორჯია“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება უფრო დამაჯერებელი და დახვეწილი მიდგომა გამოიყენონ კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმებების ინტერპრეტაციაში და შესაძლებელია, რომ გარიგებები და საქმიანობა, რომლებიც წარსულში არ ყოფილა სადავად ქცეული - შეიძლება გასაჩივრდეს. შედეგად, შეიძლება დაკისრებულ იქნას მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

მენეჯმენტი თვლის, რომ მის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია მიზანშეწონილია და კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიციები უცვლელი დარჩება. შესაბამისად, 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, არ ყოფილა დაფიქსირებული პოტენციური საგადასახადო ვალდებულებების არავითარი დებულება (2022 წლის 31 დეკემბერი: დებულება არ არის).

კაპიტალური ხარჯების ვალდებულებები

2022 წლის 31 დეკემბრისათვის, კომპანიას არ აქვს განსაკუთრებული ვალდებულებები (2022 წლის 31 დეკემბერი: ნოლი).

16. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ

არავითარი მნიშვნელოვანი გარიგება არ ყოფილა გამოვლენილი საანგარიშო თარიღის დადგომის შემდეგ.