

შპს ბ და კომპანია

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ბონი
2023

სარჩევი

გვერდი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა..... 3-9

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება..... 10

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 11

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 12

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 13

განმარტებითი შენიშვნები..... 14-29

მმართველობის ანგარიში..... 30-35



BTA Consulting
audit | tax | advisory

BTA CONSULTING LLC

4 Tsitsamuri st.
Tbilisi, 0180, Georgia
Tel: +995 577 757531
+995 593 115290

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

შპს „ბ და კომპანიის“

პარტნიორებს და ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ბ და კომპანიის“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი საწარმოს (შემდგომში „ჯგუფი“) 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო წლის თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების (კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგების და კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების) აუდიტი.

ჩვენის აზრით, გარდა იმ ეფექტისა, რაც შესაძლოა ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჰქონოდა საკითხებს, რომლებიც განხილულია „*პირობით მოსაზრების საფუძველის*“ აბზაცში, შპს „ბ და კომპანიის“ მიერ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება (კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება) ყველა მნიშვნელოვანი ასპექტების გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ არ დავსწრებივართ სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაციას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღისათვის არ ვიყავით დანიშნულები შესაბამისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორებად და ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურით მოხერხდა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებების მოპოვება ზემოაღნიშნული ანგარიშის ნაშთების არსებობასთან და სისწორესთან დაკავშირებით. ფინანსურ ანგარიშგებაში სასაქონლო მატერიალური მარაგები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 1,334,362 ლარით;

ჩვენ არ დავსწრებივართ ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღისათვის არ ვიყავით დანიშნულები შესაბამისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორებად და ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურით მოხერხდა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებების მოპოვება ზემოაღნიშნული ანგარიშის ნაშთების არსებობასთან და სისწორესთან დაკავშირებით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 14,237,310 ლარით;

შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა რა ღირებულებით იყო საჭირო კორექტირებები წარდგენილ ძირითად საშუალებებთან, გადაფასების რეზერვთან და გაუნაწილებელ მოგებასთან, არამაკონტროლებელ წილთან, ასევე ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შემადგენელ ელემენტებთან მიმართებაში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე”- ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული

მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია, რომელიც მიღებული გვქონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის, მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, კერძოდ ჯგუფის საქმიანობის მიმოხილვას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს) პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა აგრეთვე მოიცავს შიდა კონტროლის ისეთი სისტემის შემუშავებასა და დანერგვას, რომელიც უზრუნველყოფს თაღლითობით თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში მენეჯმენტი ვალდებულია შეაფასოს ჯგუფის შესაძლებლობა გააგრძელოს საქმიანობა უწყვეტად და საჭიროების შემთხვევაში წარადგინოს ახსნა-განმარტებითი ინფორმაცია ჯგუფის უწყვეტობასთან დაკავშირებით. მენეჯმენტი აგრეთვე ვალდებულია მოამზადოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯგუფის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მენეჯმენტი აპირებს ჯგუფის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეჩერებას, ან თუ ჯგუფს არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან მეთვალყურეობა გაუწიონ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზედ, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას (მოსაზრებას) აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად თუკი, გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ ცალ-ცალკე ან ერთობლიობაში შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი

აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნევლობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნევლობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა;

- ვეცნობით ჯგუფის კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგვემოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ;

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას;

- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში ჯგუფის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს

ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ ჯგუფის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე;

- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვექონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე. მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს აგრეთვე ვაცნობებთ, რომ ჩვენ ვიცავდით პროფესიული ეთიკის იმ მოთხოვნებს რომლებიც ეხება დამოუკიდებლობას და აგრეთვე იმას, რომ ჩვენ მათ უნდა მივაწოდოთ ინფორმაცია ყველა ურთიერთობის, და იმ სხვა საკითხების შესახებ, რომლებსაც გონივრულობის ფარგლებში შესაძლოა გავლენა ქონდეთ ჩვენს დამოუკიდებლობაზე და სადაც შესაფერისია, იმ ზომების შესახებ, რომლებსაც მივმართავთ დამოუკიდებლობის დასაცავად. მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან განხილული საკითხებიდან ჩვენ გამოვყოფთ საკითხებს, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების მიმდინარე პერიოდის აუდიტისას იყვნენ ყველაზე მნიშვნელოვანნი და ამდენად, წარმოადგენენ აუდიტის მნიშვნელოვან საკითხებს. ამ საკითხებს აღვწერთ აუდიტორულ დასკვნაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც კანონი ან რეგულაცია გვიკრძალავს ასეთი საკითხების გასაჯაროებას, ან განსაკუთრებით იშვიათ შემთხვევებში, როდესაც ჩვენ მივიჩნევთ, რომ საკითხი არ უნდა იყოს წარმოდგენილი აუდიტის დასკვნაში, რადგან ამ ინფორმაციის გახსნის უარყოფითი შედეგები სავარაუდოდ გადააჭარბებს იმ სარგებელს, რაც ექნებოდა ამ ინფორმაციის წარდგენას საჯარო ინტერესებისათვის.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონი“) მე-7 მუხლის მე-6 ნაწილის მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე

და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენილობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების ნაწილი - კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

**შპს „ბითიეი კონსალტინგის“ სახელით
გარიგების პარტნიორი**

ბესიკ კვაჭანტირაძე

ბესიკ კვაჭანტირაძე

აუდიტორთა სახელმწიფო
რეესტრში რეგისტრაციის
ნომერი

SARAS-A-206872



ქ. ბათუმი, 2023 წლის 24
ოქტომბერი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	1 671 616	2 930 791
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	9	1 178 820	1 834 212
მარაგები	10	1 334 362	1 097 958
წინასწარ გაცემული დივიდენდი		-	85 000
სხვა აქტივები		252 634	
		4 437 432	5 947 961
ძირითადი საშუალებები	4	14 237 310	10 626 000
არამატერიალური მარაგები	5	6 862	5 892
		14 244 172	10 631 892
სულ აქტივები		18 681 604	16 579 853
ვალდებულებები და კაპიტალი			
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებები		579 684	477 381
საგადასახადო ვალდებულება		-	21 313
გადასახდელი ხელფასი		462 444	421 918
გადასახდელი დივიდენდი		6 412	6 412
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		3 572	4 489
		1 052 113	931 514
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		1 451 948	1 634 978
		1 451 948	1 634 978
საწესდებო კაპიტალი		-	1 405 990
სარეზერვო კაპიტალი		5 830 499	4 661 629
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		6 312 483	2 720 793
საანგარიშო პერიოდის მოგება/(ზარალი)		3 552 797	4 696 690
არამაკონტროლებელი წილი		481 764	528 259
		16 177 543	14 013 361
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		18 681 604	16 579 853

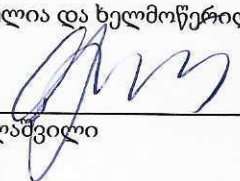
დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 23.10.2023

ზაზა გრიგალაშვილი
დირექტორი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5	1 671 616	2 930 791
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	9	1 178 820	1 834 212
მარაგები	10	1 334 362	1 097 958
წინასწარ გაცემული დივიდენდი		-	85 000
სხვა აქტივები		252 634	
		4 437 432	5 947 961
ძირითადი საშუალებები	4	14 237 310	10 626 000
არამატერიალური მარაგები	5	6 862	5 892
		14 244 172	10 631 892
სულ აქტივები		18 681 604	16 579 853
ვალდებულებები და კაპიტალი			
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებები		579 684	477 381
საგადასახადო ვალდებულება		-	21 313
გადასახდელი ხელფასი		462 444	421 918
გადასახდელი დივიდენდი		6 412	6 412
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		3 572	4 489
		1 052 113	931 514
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		1 451 948	1 634 978
		1 451 948	1 634 978
საწესდებო კაპიტალი		-	1 405 990
სარეზერვო კაპიტალი		5 830 499	4 661 629
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		6 312 483	2 720 793
საანგარიშო პერიოდის მოგება/(ზარალი)		3 552 797	4 696 690
არამაკონტროლებელი წილი		481 764	528 259
		16 177 543	14 013 361
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		18 681 604	16 579 853

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 23.10.2023



ზაზა გრიგალაშვილი

დირექტორი

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

GEL

შემოსავლები	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
ამონაგები	7	12 542 361	13 495 298
		12 542 361	13 495 298
ხარჯები			
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		(4 523 776)	(4 402 966)
ადმინისტრაციის ხელფასი		(1 866 767)	(1 530 612)
ცვეთა და ამორტიზაცია	4	(738 324)	(668 870)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(1 645 544)	(2 021 164)
მოგება/(ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან		3 767 950	4 871 685
საპროცენტო შემოსავლები		333 255	250 161
საპროცენტო ხარჯები		(111 560)	(135 161)
უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი		10 420	204 189
აქტივების გაუფასურება/რევერსირება	9	(85 477)	(62 642)
საკუროსო სხვაობა, ნეტო		(4 028)	(112 978)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები		34 489	(25 720)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		3 945 049	4 989 533
მოგების გადასახადი		(226 248)	(148 818)
წმინდა მოგება/(ზარალი)		3 718 802	4 840 716

ზაზა გრიგალაშვილი

დირექტორი

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

GEL

შემოსავლები	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
ამონაგები	7	12 542 361	13 495 298
		12 542 361	13 495 298
ხარჯები			
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება		(4 523 776)	(4 402 966)
ადმინისტრაციის ხელფასი		(1 866 767)	(1 530 612)
ცვეთა და ამორტიზაცია	4	(738 324)	(668 870)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(1 645 544)	(2 021 164)
მოგება/(ზარალი) საოპერაციო საქმიანობიდან		3 767 950	4 871 685
საპროცენტო შემოსავლები		333 255	250 161
საპროცენტო ხარჯები		(111 560)	(135 161)
უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი		10 420	204 189
აქტივების გაუფასურება/რევერსირება	9	(85 477)	(62 642)
საკუროსო სხვაობა, ნეტო		(4 028)	(112 978)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები/ხარჯები		34 489	(25 720)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		3 945 049	4 989 533
მოგების გადასახადი		(226 248)	(148 818)
წმინდა მოგება/(ზარალი)		3 718 802	4 840 716

ზაზა გრიგალაშვილი
დირექტორი

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

GEL

	31.12.2022	31.12.2021
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები		
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები (+)	12 968 745	13 475 216
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები (-)	(3 004 524)	(3 978 233)
თანამშრომელთა ანაზღაურება (-)	(3 894 084)	(3 148 304)
გადასახადები (-)	(1 729 595)	(997 443)
სხვა საოპერაციო ხარჯები (-)	(4 428)	(3 014)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	4 336 113	5 348 222
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	(4 458 390)	(2 081 145)
მიღებული პროცენტები (+)	338 847	257 802
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(4 119 542)	(1 823 343)
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები		
გადახდილი პროცენტები (-)	(111 560)	(126 160)
გადახდილი სესხები (-)	(183 030)	(797 177)
გადახდილი დივიდენდი (-)	(1 177 250)	(828 550)
გაცემული სესხის უკან დაბრუნება (+)	-	773 800
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(1 471 839)	(978 087)
საკუროს სხვაობის ეფექტი	(3 908)	(1 304)
ფულადი სახსრების ზრდა (კლება)	(1 259 176)	2 545 488
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2 930 791	385 303
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1 671 615	2 930 791

ზაზა გრიგალაშვილი

დირექტორი

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

GEL

	31.12.2022	31.12.2021
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები		
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები (+)	12 968 745	13 475 216
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები (-)	(3 004 524)	(3 978 233)
თანამშრომელთა ანაზღაურება (-)	(3 894 084)	(3 148 304)
გადასახადები (-)	(1 729 595)	(997 443)
სხვა საოპერაციო ხარჯები (-)	(4 428)	(3 014)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	4 336 113	5 348 222
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	(4 458 390)	(2 081 145)
მიღებული პროცენტები (+)	338 847	257 802
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(4 119 542)	(1 823 343)
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრები		
გადახდილი პროცენტები (-)	(111 560)	(126 160)
გადახდილი სესხები (-)	(183 030)	(797 177)
გადახდილი დივიდენდი (-)	(1 177 250)	(828 550)
გაცემული სესხის უკან დაბრუნება (+)	-	773 800
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(1 471 839)	(978 087)
საკუროსო სხვაობის ეფექტი	(3 908)	(1 304)
ფულადი სახსრების ზრდა (კლება)	(1 259 176)	2 545 488
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2 930 791	385 303
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1 671 615	2 930 791

ზაზა გრიგალაშვილი
დირექტორი

კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

GEL

	სააქციო კაპიტალი	სარეზერვო კაპიტალი	მოგება/ (ზარალი)	არამაკონტროლებ ელი წილი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრისათვის	1 405 990	4 613 529	3 586 360	384 234	9 990 113
პარტნიორის შენატანი		48 100			48 100
წინა პერიოდის შეცდომის გასწორება			(70 779)		(70 779)
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	-	4 845 508	144 025	4 989 533
დივიდენდის განაწილება	-	-	(794 789)		(794 789)
მოგების გადასახადი			(148 818)		(148 818)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	1 405 990	4 661 629	7 417 483	528 259	14 013 361
კაპიტალის ელემენტების ცვლილება	(1 405 990)	1 405 990	-		-
გაუფასურების ზარალით რეზერვის კორექტირება		(237 120)	-		(237 120)
წმინდა მოგება/(ზარალი)		-	3 747 797	197 252	3 945 049
დივიდენდის განაწილება		-	(1 105 000)	(212 500)	(1 317 500)
მოგების გადასახადი		-	(195 000)	(31 248)	(226 248)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	5 830 499	9 865 279	481 764	16 177 542

ზაზა გრიგალაშვილი
დირექტორი

კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

GEL

ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრისათვის

პარტნიორის შენატანი
წინა პერიოდის შეცდომის გასწორება
წმინდა მოგება/(ზარალი)
დივიდენდის განაწილება
მოგების გადასახადი

ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის

კაპიტალის ელემენტების ცვლილება
გაუფასურების ზარალით რეზერვის
კორექტირება
წმინდა მოგება/(ზარალი)
დივიდენდის განაწილება
მოგების გადასახადი

ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის

სააქციო კაპიტალი	სარეზერვო კაპიტალი	მოგება/ (ზარალი)	არამკონტროლებ ქლი წილი	სულ კაპიტალი
1 405 990	4 613 529	3 586 360	384 234	9 990 113
	48 100			48 100
		(70 779)		(70 779)
-	-	4 845 508	144 025	4 989 533
-	-	(794 789)		(794 789)
		(148 818)		(148 818)
1 405 990	4 661 629	7 417 483	528 259	14 013 361
(1 405 990)	1 405 990	-		-
	(237 120)	-		(237 120)
	-	3 747 797	197 252	3 945 049
	-	(1 105 000)	(212 500)	(1 317 500)
	-	(195 000)	(31 248)	(226 248)
-	5 830 499	9 865 279	481 764	16 177 542

ზაზა გრიგალაშვილი
დირექტორი



1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "ბ და კომპანია" (შემდგომში "ჯგუფი") დაფუძნდა 2018 წლის 31 იანვარს. მისი სამართლებრივი ფორმაა:

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, ხოლო საიდენტიფიკაციო ნომერია: 404552284;

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ხონი, სოფ. ქუტირი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ჰოლდინგური საქმიანობა.

საწარმო ხელმძღვანელია ზაზა გრიგალაშვილი.

საწარმოს პარტნიორებია:

	31.12.2022	31.12.2021
გოჩა ბაკურაძე	100,00%	100,00%
	100,00%	100,00%

საწარმოს ჰყავს ერთადერთი შვილობილის საწარმო - შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი“ (ს/ნ 244969370), რომელიც ეწევა სამედიცინო საქმიანობას და რომელშიც საწარმო ფლობს წილის 95%-ს. შვილობილ საწარმოში არამაკონტროლებელი წილის (5%) მფლობელია სახელმწიფო.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს / IFRS for SME's) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და ასევე განმარტებით

შენიშვნებს სააღრიცხვო პოლიტიკისა და გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობებისა და დაშვებების ჩათვლით.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება ჯგუფის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, ჯგუფი იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, ჯგუფი ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მოგვებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ჯგუფის სამუშაო და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. უცხოურ ვალუტაში ასახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად ანგარიშგების თარიღისთვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ (ზარალი)“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არაფულადი მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

	31.12.2022	31.12.2021
USD	2,702	3,0976
EUR	2,8844	3,5040

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას.

მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელიც წარმოიშვა.

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან ან შეფასებული ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. გამოყენებული ცვეთის ნორმებია:

შენობები	20 წელი
მანქანა-დანადგარები	5-15 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	10 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5-7 წელი
ავეჯი და ინვენტარი	5-7 წელი

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება

პირველად აღიარებისას ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (და გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაყიდვების უმრავლესობა ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე ხდება და მისაღები თანხა არ გულისხმობს პროცენტს.

ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, ჯგუფი გაუფასურების ზარალს დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალები და არ გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთს.

სესხები

სესხები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. საპროცენტო ხარჯი ჩართულია ფინანსურ ხარჯში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ (ა) მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურეობის ვადის გათვალისწინებით. კომპანიის არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება პროგრამული სისტემის ღირებულებისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურეობის ვადა შეფასებულია 10 წელი.

მარაგები

ჯგუფში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ჯგუფი განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. თუ არსებობს ასეთი ნიშანი, ჯგუფი აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის საბალანსო ღირებულებას. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, კომპანია ამცირებს საბალანსო ღირებულებას ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ასეთ შემთხვევაში, ღირებულების შემცირების ოდენობა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს, რაც დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ჯგუფი ყოველი მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელახლა აფასებს მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს. როდესაც აღარ არსებობს მარაგის გაუფასურების გამოძვევენი გარემოებები, ან, შეცვლილი ეკონომიკური ვითარების გამო, არსებობს მტკიცებულება, რომ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, ჯგუფი აღადგენს გაუფასურების თანხას (უკუგატარებით) (ე.ი. კორექტირების თანხა შეზღუდულია თავდაპირველი გაუფასურების ზარალის ოდენობამდე) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

ამონაგების აღიარება

ჯგუფი ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია ჯგუფის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასთან დაკავშირებული და სხვა ფასდათმობები.

საქონლის გაყიდვა - საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

მომსახურების გაწევა - ჯგუფი ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით, როცა შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება და მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების არასაოპერაციო ნაწილში.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

წინასწარ გადახდილი ხარჯები

წინასწარ გადახდილი ხარჯები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც ჯგუფი მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

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

საოპერაციო იჯარა

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის. საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარდება „მიწოდების ხარჯებში“ ან „საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების“ მუხლში თავისი შინაარსის მიხედვით.

ჯგუფი, როგორც მეიჯარე - საიჯარო შემოსავალი წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება ისეთი ქონებაა, რომელსაც ჯგუფი ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების, ან ღირებულების გაზრდის, ან ორივე მიზნით და ჯგუფს არ აქვს თვითონ დაკავებული/გამოყენებული.

საინვესტიციო ქონება მოიცავს მშენებარე აქტივებსაც, რომლებიც გამიზნულია მომავალში საინვესტიციო ქონების სახით გამოსაყენებლად.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით და შემდგომში ხელახლა შეფასდება რეალური ღირებულებით, რათა აისახოს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული საბაზრო პირობები. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება არის ფასი, რომლითაც შეიძლება ქონება გაიცვალოს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილს“ პრინციპით განხორციელებულ ოპერაციაში. „გარიგების მსურველი გამყიდველი“ არ არის იძულებული გამყიდველი, რომელიც მზად არის ქონება გაყიდოს ნებისმიერ ფასად. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა იმავე ადგილას მდებარე და იმავე მდგომარეობის მქონე ანალოგიური ქონების აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასები. თუ არ არსებობს აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასები, ჯგუფი ითვალისწინებს სხვადასხვა წყაროდან მოპოვებულ ინფორმაციას, მათ შორის:

ა) განსხვავებული ხასიათის, მდგომარეობის ან განსხვავებულ ადგილას მდებარე ქონების აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასებს, რომლებიც დაკორექტირდება ამ განსხვავებების ასახვის მიზნით;

ბ) ანალოგიური ქონების ნაკლებად აქტიური ბაზრების უახლესი პერიოდის ფასებს რომლებიც დაკორექტირდება ეკონომიკურ პირობებში მომხდარი ცვლილებების ასახვის მიზნით იმ ოპერაციების თარიღის შემდეგ, რომლებიც განხორციელდა ამ ფასებით; და

გ) დისკონტირებული ფულადი ნაკადების პროგნოზებს, რომლებიც ეყრდნობა მომავალი ფულადი ნაკადების საიმედო შეფასებებს და დასაბუთებულია არსებული საიჯარო და სხვა ხელშეკრულებების პირობებით და (როდესაც შესაძლებელია) გარე მტკიცებულებებით, როგორიცაა იმავე ადგილას მდებარე და იმავე მდგომარეობის ანალოგიური ქონების მიმდინარე საბაზრო საიჯარო ქირები და დისკონტირებულია ისეთი დისკონტირების განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ასახავს ფულადი ნაკადების სიდიდესა და მათი წარმოქმნის დროსთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობის მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს.

ჯგუფის საინვესტიციო ქონების საბაზრო ღირებულება განისაზღვრება დამოუკიდებელი შემფასებლების ანგარიშების საფუძველზე, რომელთაც გააჩნიათ აღიარებული და შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია და უახლესი პერიოდის გამოცდილება ანალოგიურ ადგილას მდებარე ანალოგიური კატეგორიის ქონების შეფასების საკითხში.

მიღებული საიჯარო შემოსავალი აისახება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში ამონაგების შემადგენლობაში. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილების შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში და წარდგენილია განცალკევებით.

საინვესტიციო ქონების გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა ან ზარალი გამოითვლება შემოსულობიდან საბალანსო ღირებულების გამოკლებით. როდესაც ჯგუფი ქონებას ასხვისებს რეალური ღირებულებით, „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით განხორციელებული ოპერაციის ფარგლებში, ქონების საბალანსო ღირებულება, რომელიც მას ჰქონდა უშუალოდ გაყიდვის წინ, დაკორექტირდება გარიგების ფასამდე და კორექტირების თანხა აისახება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში, საინვესტიციო ქონების რეალურ ღირებულებამდე კორექტირების შედეგად წარმოქმნილი ნეტო შემოსულობის შემადგენლობაში.

თუ საინვესტიციო ქონება ხდება მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება, იგი რეკლასიფიცირდება, როგორც ძირითადი საშუალება და რეკლასიფიკაციის თარიღისთვის არსებული მისი საბალანსო ღირებულება გახდება ამ ქონების დასაშვები საწყისი ღირებულება სააღრიცხვო მიზნებისთვის.

შემდგომი დანახარჯები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში კაპიტალიზდება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ დანახარჯებთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში და შესაძლებელია დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის სარემონტო და ტექნომსახურებასთან, გაწევისთანავე აისახება, როგორც ხარჯი.

ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში

ჯგუფი შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციებს აღიარებს თავდაპირველი ღირებულებით, მანამ სანამ არ მოხდება ინვესტიციის ბალანსიდან ჩამოწერა ან სანამ არ გაუფასურდება ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისათვის. შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციების საბალანსო ღირებულების გადახედვა ხორციელდება ყოველი ანგარიშგების წარდგენის დღისთვის, რათა განსაზღვრულ იქნას ადგილი აქვს თუ არა გაუფასურებას. თუ ადგილი ექნება ამგვარ გაუფასურებას, ხდება აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება. დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება მოსალოდნელი დივიდენდის ამჟამინდელი ღირებულებით. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მაშინ, როცა შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციების საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების აღიარება ხდება მოგება-ზარალში.

ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში

გაუფასურების ზარალი მეკავშირე კომპანიებში განხორციელებულ ინვესტიციებთან მიმართებაში ფასდება

ინვესტიციის ანაზღაურებადი ღირებულების მის საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, და გადავა რეზერვში, თუ არსებობს პოზიტიური ცვლილება ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრაში გამოყენებულ დაშვებებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

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 რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან. კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- ჯგუფს აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილების მიხედვით, დაკავშირებული მხარე არის (ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი, თუ ეს პირი:

- (i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
 - (ii) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან
 - (iii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან
- (ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:
- (i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ სათავო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავო საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);
 - (ii) ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);
 - (iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;
 - (iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;

(v) ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა;

(vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

(vii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს სათავო საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;

(viii) (ა) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი სათავო საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

თითოეულ შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას, კომპანიამ უნდა შეაფასოს თავად ურთიერთობის შინაარსი და არა მარტო მისი იურიდიული ფორმა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. ჯგუფი დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საექვო ვალების ანარიცხები

ჯგუფი საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

რისკების მართვა

თავისი საქმიანობის პროცესში საზოგადოება ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

ინფლაცია და სავალუტო კურსი. საზოგადოება ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში. საზოგადოება არ ახორციელებს კომპანიის სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას. ქვემოთ მოცემულია ლარის კურსის დინამიკა აშშ დოლარის მიმართ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები. შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. საწარმო ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტების საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.

საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები. საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა. თუ მოსალოდნელია ასეთი ფაქტი, საწარმო შეეცდება მოახდინოს სესხის რესტრუქტურირაცია.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები. გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების, მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.

სამართლებრივი რისკები. სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

4. ძირითადი საშუალებები

	GEL								
	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები და ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისთვის	437 385	2 168 115	9 972 926	1 683 894	376 346	495 721	637 434	52 405	15 824 226
შეძენა	7 259	3 580 640	893 553	46 764	319 705	307 344		18 520	5 173 785
ჩამოწერა	(7 916)							(2 240)	(10 156)
ტრანსფერი	238 811	(715 396)	(238 811)	(99 717)			-		(815 113)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	675 539	5 033 360	10 627 668	1 630 941	696 051	803 065	637 434	68 685	20 172 742
<i>ცვეთა</i>									
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისთვის	-	-	(3 900 097)	(537 944)	(266 073)	(166 779)	(327 281)	(52)	(5 198 226)
პერიოდის ცვეთა	-		(397 121)	(166 967)	(50 744)	(63 403)	(58 484)	(488)	(737 206)
გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა									-
ცვეთის კორექტირება									-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	-		(4 297 218)	(704 911)	(316 816)	(230 183)	(385 765)	(540)	(5 935 433)
ნარჩენი ღირებულება 2022 წლის 1 იანვრისათვის	437 385	2 168 115	6 072 829	1 145 950	110 274	328 942	310 153	52 353	10 626 000
ნარჩენი ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	675 539	5 033 360	6 330 450	926 030	379 235	572 882	251 669	68 145	14 237 310

*სესხისთვის დაგირავებული (იპოთეკით დატვირთული)
ძირითადი საშუალებები*

	2022	2021
უძრავი ქონება, მიწა	1 661 691	215 544
	1 661 691	215 544

5. არამატერიალური აქტივები

	GEL		
	პროგრამული უზრუნველყოფა	ლიცენზიები	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისთვის	16 988	11 599	28 586
შეძენა	2 088	-	2 088
გადატანა	-	-	-
ჩამოწერა	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	19 076	11 599	30 674
ამორტიზაცია			
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისთვის	(13 107)	(9 587)	(22 694)
პერიოდის ამორტიზაცია	(522)	(596)	(1 118)
ჩამოწერილი ა/ა ამორტიზაცია	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	(13 629)	(10 183)	(23 812)
ნარჩენი ღირებულება 2022 წლის 1 იანვრისათვის	3 881	2 012	5 892
ნარჩენი ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	5 446	1 416	6 862

6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2022	31.12.2021
ფული საბანკო ანგარიშებზე	1 666 411	2 465 939
ფული სალაროში	5 205	4 728
დეპოზიტები	-	460 124
	1 671 616	2 930 791

7. ამონაგები

	31.12.2022	31.12.2021
შემოსავალი სამედიცინო საქმიანობიდან	12 501 919	13 439 808
სხვა შემოსავალი	40 442	55 490
	12 542 361	13 495 298

8. სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

	31.12.2022	31.12.2021
კომუნალური ხარჯები	(720 261)	(588 787)
საკანცელარიო ხარჯები	(28 540)	(13 658)
კომუნიკაციის ხარჯი	(20 541)	(19 710)
იჯარის ხარჯი	(28 842)	(720)
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	(418 708)	(1 113 169)
სამეურნეო ხარჯი	(90 178)	(83 102)
მივლინებისა და სატრანსპორტო ხარჯი	(156 624)	(10 479)
საგადასახადო ხარჯი	(33 729)	(588)
საბანკო მომსახურების ხარჯი	(4 245)	(2 749)
საკონსულტაციო ხარჯი	(30 470)	-
სხვა ხარჯი	(113 406)	(188 203)
	(1 645 544)	(2 021 164)

9. მოთხოვნები

	31.12.2022	31.12.2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1 339 425	1 707 430
გადახდილი ავანსები	183 192	156 884
სხვა მოთხოვნები	41 442	32 540
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(385 239)	(62 642)
	1 178 820	1 834 212

10. მარაგები

	31.12.2022	31.12.2021
მედიკამენტები	100 752	148 354
სარემონტო-სამშენებლო მასალები	671 685	491 347
სხვა სასაქონლო მარაგები	561 926	458 258
	1 334 362	1 097 958

11. ოპერაციები დაკავშირებული მხარეებთან და ნაშთები

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2022	2021
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	230 000	251 500
	230 000	251 500

შპს ბ და კომპანია

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიში

2022 წელი

1. საქმიანობის მიმოხილვა

ჯგუფის განვითარების გეგმები

შპს „ბ და კომპანია“ დაარსდა 2018 წლის 30 იანვარს.

შპს „ბ და კომპანია“, როგორც მშობელი კომპანია ფლობს შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრის“ 95%-იან წილს. შვილობილი კომპანია, შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი“ ფუნქციონირებს, როგორც სამედიცინო კლინიკა.

შპს „ბ და კომპანიის“ მთავარი საზრუნავია მომხმარებლების ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება. შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრის“ შეძენაც ამ მიზნით მოხდა. კომპანია შვილობილი კომპანიის შეძენის დღიდან ზრუნავს მის მუდმივად პროგრესირებად კლინიკად გარდასაქმნელად. შვილობილი კომპანიის ძირითადი ფინანსური და საწარმოო მაჩვენებლები იზრდება წლიდან წლამდე, რაც დამფუძნებლის განხორციელებული ინვესტიციების, კონკრეტული საქმიანობების გაუმჯობესებისა და განვითარების პროგრამების შედეგია.

შვილობილ კომპანიაში კლინიკაში მიმდინარეობს ახალი თანამედროვე ევროპული სტანდარტის სამედიცინო დანადგარების და და აღჭურვილობის შეძენა. სრულად გარემონტდა, კეთილმოეწყო და გაახლდა კლინიკის ინფრასტრუქტურა. აშენდა ახალი კორპუსები, მოეწყო ბენეფიციართა სარეაბილიტაციო ცენტრი, მოეწყო დასასვენებელი სივრცეები, სპორტული მოედნები და სასეირნო ეზოები, რომლებიც აღჭურვილია სპორტული ინვენტარით. გაახლდა და კეთილმოეწყო კლინიკის ეზო. ყოველივე აღნიშნულის უზრუნველყოფა ხდება დამფუძნებლის შპს „ბ და კომპანიის“ მიერ განხორციელებული ინვესტიციებით, ასევე საკუთარი შემოსავლებით.

შპს „ბ და კომპანიას“ დაგეგმილი აქვს და წარმატებით ხორციელდება შვილობილ კომპანიაში სამედიცინო მომსახურებების პროფილების ზრდა, სიახლეების დანერგვა, რისი ნათელი მაგალითიცაა შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრის“ შემოსავლების ზრდა ყოველწლიურად.

შპს „ბ და კომპანიაში“ ქ. სენაკში წინა საანგარიშო პერიოდში შეძენილ უძრავი ქონების ბაზაზე, მოეწყო და აღიჭურვა სრულად თანამედროვე ტიპის საცხოვრისები 120 ბენეფიციარზე. აღნიშნულ ტერიტორიაზე დამატებით მიმდინარეობს ახალი საცხოვრისების მშენებლობები.

ჯგუფი ფოკუსირებულია ბაზრის წილისა და მომგებიანობის ზრდაზე. ის რეგიონში ერთ-ერთი წამყვანი კლინიკაა და სარგებლობს მოსახლეობის მაღალი სანდოობით.

დაფუძნების დღიდან დროის განმავლობაში, ჯგუფში ჩამოყალიბდა ადამიანების გუნდი, რომელიც იზიარებს განვითარების ერთიან ხედვას.

2. ინფორმაცია შვილობილი კომპანიის საქმიანობის შესახებ

შვილობილი კომპანია შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი“, როგორც

სამედიცინო დაწესებულება ეწევა შემდეგი სახის მომსახურებებს პროფილების მიხედვით:

- ფსიქიატრია;
- ნარკოლოგია;
- ფთიზიატრია;
- აფთიაქი;
- კლინიკო, ბოქსიმური, სეროლოგიური და PCR კვლევა;
- რენტგენოლოგიური კვლევა.

3. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

მიმდინარე პერიოდში ჯგუფს არ განუხორციელებია კვლევა - ძიების სამუშაოები.

4. აუცილებელი ძირითადი ხარისხობრივი და არა ფინანსური მაჩვენებლები

სამუშაო გარემო

ჯგუფმა განსაზღვრა, უზრუნველყო და ინარჩუნებს სამუშაო გარემოს, რომელიც აუცილებელია პროცესების მიმდინარეობისა და მომსახურების შესაბამისობისათვის დადგენილ მოთხოვნებთან.

სამუშაო გარემოში იგულისხმება ადამიანური და ფიზიკური ფაქტორების კომბინაცია, როგორცაა:

- ა) სოციალური (არა-დისკრიმინაციული, მშვიდი, არა-კონფრონტაციული);
- ბ) ფსიქოლოგიური (სტრესული სიტუაციის შემცირება, გადაღლის პრევენცია, ემოციური დაცვა);
- გ) ფიზიკური (ტემპერატურა, გათბობა, ტენიანობა, განათება, ჰაერცვლა, ჰიგიენა, ხმაური);

შრომის დაცვა/ტექნიკური უსაფრთხოება

ჯგუფში შრომის დაცვის და ტექნიკური უსაფრთხოების მოთხოვნები შეესაბამება საერთაშორისო სტანდარტის მოთხოვნებს და საქართველოში მოქმედ კანონმდებლობას.

ნარჩენების განთავსება და გარემოს დაცვა

ჯგუფის მთავარი ამოცანა ადამიანთა ჯანმრთელობაზე ზრუნვაა, შესაბამისად ჯგუფი გადამწყვეტ მნიშვნელობას ანიჭებს გარემოს დაცვის საკითხებს. ნარჩენების შეგროვება, შენახვა და გაუვნებლობის სანიტარული რეჟიმის დაცვა, ჯანმრთელობისათვის საშიში ნარჩენებისადმი უმართებულო მოპყრობით გამოწვეული საფრთხის თავიდან აცილება მიმდინარეობს საერთაშორისო დანერგილი ნარჩენების მენეჯმენტის ზედმიწევნით დაცვით. ჯგუფის მიერ ნარჩენების შეგროვება,

დროებით შენახვა და ტრანსპორტირება ორგანიზებულია კანონმდებლობით გათვალისწინებული წესით. ასევე განსაკუთრებული ყურადღებით ეკიდება სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეძენისა და გახარჯვის საკითხს, მუდმივად კონტროლირდება ვადიანობა და შეძენის მიზნობრიობა. არ ხდება ზედმეტის მარაგების შექმნა და შესაბამისად ვადაგასული საქონლის არსებობა, რაც თავიდან გვაცილებს დაბინძურების საფრთხეს.

გარემოს დაცვითი საკითხებისადმი განსაკუთრებული ინტერესი გამოიხატება სხვა ისეთ მაგალითებშიც, რომლებშიც აქტიურად არიან ჩართულნი თავად მომუშავე პერსონალი: მაგალითად პერიოდულად ხდება მათი მხრიდან მიმდებარე ტერიტორიის დასუფთავება.

ჯგუფში უკვე ტრადიციად იქცა ეზოს და მიმდებარე ტერიტორიის გამწვანების საკითხი. უკვე განხორციელდა რამოდენიმე ასეთი პროექტი.

მაქსიმალურადაა დაცული სანიტარულ-ჰიგიენური ნორმები, რაც დასტურდება სხვადასხვა მარეგულირებელი ორგანოების მიერ ჩატარებული შემოწმებებით.

5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2022 წლის განმავლობაში ჯგუფის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა და გასხვისება.

6. წლიურ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

2022 წლის განმავლობაში ჯგუფმა წარმატებით განაგრძო პარტნიორული ურთიერთობა ისეთ პარტნიორ ფინანსურ ინსტიტუტთან, როგორიც სს „ბანკი ქართუ“. აღნიშნული ბანკიდან მოზიდული ფინანსური რესურსები მოხმარდა შვილობილი კომპანიის განვითარებას და წინსვლას.

შპს „ბ და კომპანიის“ სასესხო ვალდებულებების ზრდა/კლება წლების მიხედვით:

	2022	2021
სასესხო ვალდებულებები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,451,948	1,707,816

შპს „ბ და კომპანიის“ ინვესტიციების ზრდა (ინდივიდუალური ანგარიშგების მონაცემები) შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრის“

ინვესტიციების განხორციელების შედეგად მარტო 2022 წელში შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრში“ გაიზარდა ძირითადი საშუალებები და შემოსავლები ძირითადი საქმიანობიდან:

	2022	2021	ზრდა
ძირითადი საშუალებები	12,507,382	9,863,845	27%

ჯგუფის 2022 წლის ფინანსური მდგრალობის მაჩვენებლები:

$$\begin{array}{l} \text{ლიკვიდურობის} \\ \text{კოეფიციენტი} \end{array} = \frac{\text{მიმდინარე აქტივები}}{\text{მოკლევადიანი ვალდებულებები}} = \frac{4,437,432}{1,052,113} = 4,21$$

$$\begin{array}{l} \text{სწრაფი} \\ \text{ლიკვიდურობის} \\ \text{კოეფიციენტი} \end{array} = \frac{\text{მიმდინარე აქტივები-მარაგები}}{\text{მოკლევადიანი ვალდებულებები}} = \frac{3,103,070}{1,052,113} = 2,95$$

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ჯგუფის ოპერირებას თან ახლავს სამედიცინო პერსონალის დენადობის რისკი და მათი სწრაფად ჩანაცვლების შესაძლებლობა. აღნიშნულ რისკებს ანეიტრალებს კვალიფიციურ თანამშრომელთა მოძიება, აყვანა და შენარჩუნების პოლიტიკა, თანამშრომელთა გადამზადების პოლიტიკა, სამედიცინო პრაქტიკაში დაშვებული შეცდომების გამოკვლევისა და რეაგირების პოლიტიკა, პრევენციული ხასიათის ქმედებები მიმართული მაღალი სტანდარტის შენარჩუნებისკენ.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 23 ოქტომბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ზაზა გრიგალაშვილი

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ჯგუფის ოპერირებას თან ახლავს სამედიცინო პერსონალის დენადობის რისკი და მათი სწრაფად ჩანაცვლების შესაძლებლობა. აღნიშნულ რისკებს ანეიტრალებს კვალიფიციურ თანამშრომელთა მოძიება, აყვანა და შენარჩუნების პოლიტიკა, თანამშრომელთა გადამზადების პოლიტიკა, სამედიცინო პრაქტიკაში დაშვებული შეცდომების გამოკვლევისა და რეაგირების პოლიტიკა, პრევენციული ხასიათის ქმედებები მიმართული მაღალი სტანდარტის შენარჩუნებისკენ.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 23 ოქტომბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი



ზაზა გრიგალაშვილი