

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

- 1.1 შპს „ბოს შელფ (საქართველო)“ (შემდგომში - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია 2018 წლის 16 მარტს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 404555227, იურიდიული მისამართი - ქ.თბილისი, კრწანისის რაიონი, კოტე აფხაზის ქუჩა N 44. კომპანია დარეგისტრირებულია დღგ-ის გადამხდელად 2018 წლის 16 მარტიდან.
- 1.2 კომპანიის წილის მფლობელია: 100%-ის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება STAR GULF FZCO, 00181, 30.05.2001
- 1.3 კომპანიის დირექტორია ილჰამ ემინბეილი, C01900882 /აზერბაიჯანი/.
- 1.4 კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობაა: კომპანიის საქმიანობის ძირითადი სფეროა ლოჯისტიკური მხარდაჭერის განხორციელება, რაც მოიცავს ლოჯისტიკური ჰაბების დაარსებას და მართვას, ნავთობის, გაზის და სამშენებლო ინდუსტრიისთვის ყველა სახის მხარდაჭერის განხორციელებას.
- 1.5 წესდების მიხედვით, საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

- 2.1 კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი.
- 2.2 წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდში.
- 2.3 გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას. შესაბამისად, კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.
- 2.4 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.
- 2.5 კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე)

2.6 კომპანიის მიერ გამოყენებულია შემდეგი საადრიცხო პოლიტიკა:

შემოსავლების აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მისაღები ან მიღებული თანხის სამართლიანი ღირებულებით, დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები დაგაიცვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლები დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგება ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

თანამშრომელ პირთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულებების სახით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისთვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) ძირითადი საშუალებების ცვეთისთვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როდესაც ძირითადი საშუალებების გამოყენება დაიწყო, ხოლო იმ თვეში, როდესაც მოხდა ძირითადი საშუალებების გასვლა, ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

გ) ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება საბალანსო და სალიკვიდაციო ნარჩენ ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო მომსახურების ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით შემდეგი საექსპლუატაციო ვადის გათვალისწინებით:

ოფისის აღჭურვილობა - 5 წელი;

ავეჯი და ინვენტარი - 5 წელი;

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი საადრიცხო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითი კორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.7 გადასახადები

შპს ბოს შელფ (საქართველო) წარმოადგენს საქართველოში ბაქო-თბილისი-ჯეიჰანის ძირითადი საექსპორტო მილსადენის, ბაქო-სუფსის მილსადენის და სამხრეთ კავკასიის მილსადენის პროექტების კონტრაქტორს. ხელშეკრულების შესაბამისად აღნიშნული პროექტების საქმიანობასთან დაკავშირებით სარგებლობს დღგ-ის ნულოვანი განაკვეთით და საერთაშორისო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული სხვა საგადასახადო შეღავათებით.

2.8 წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.9 გაცვლითი სავალუტო კურსები

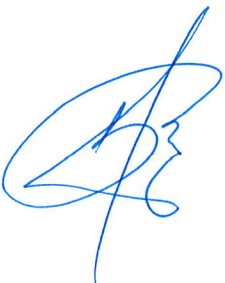
სავალუტო ფულადი მუხლებისთვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2,7020 ლარი

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3,0976 ლარი.



3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1 ფული და ფულის ეკვივალენტები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარებით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარებით
ნაღდი ფული სალაროში	0	60
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	366534	1087096
აშშ დოლარები საბანკო ანგარიშებზე	2789755	1385352
სულ:	3156289	2472508

3.2 სავაჭრო მოთხოვნები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარებით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარებით
სავაჭრო მოთხოვნები მომსახურებიდან	757463	685936
სულ:	757463	685936

3.3 სხვა მიმდინარე აქტივები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარებით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარებით
სხვა მიმდინარე აქტივები	0	386
სულ:	0	386

3.4 ძირითადი საშუალებები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარებით	2022 წელი ზრდა ან შემცირება	2022 წელი დარიცხული ცვეთა	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარებით
კომპიუტერები და ოფისის ადჭურვილობა	8456,42	0	6731,44	15187,86
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	128,07	0	5976,66	6104,73
სულ:	8584,49		12708,1	21292,59

3.5 სავაჭრო ვალდებულებები:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარებით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარებით
დავალიანება მიმწოდებლების მიმართ	75938	23116
სხვა ვალდებულებები	37836	0
სულ:	113774	23116

3.6 საკუთარი კაპიტალი:

	ნაშთი 31.12.2022 მდგომარებით	ნაშთი 31.12.2021 მდგომარებით
გაუნაწილებელი მოგება	1159181	508354
სულ:	1159181	508354

3.7 ნეტო ამონაგები და რელიზებული საქონლის თვითღირებულება:

2022 წელს კომპანიის ნეტო-ამონაგები ძირითადად შედგებოდა სასაწყობე მომსახურებიდან.

	2022 წელი
მომსახურების გაწევა	3473137
სხვა შემოსავალი	0
სულ:	3473137

3.8 სხვა შემოსავლები და საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები:

სხვა ხარჯების დასახელება	2022 წელი
ხელფასი და მასთან გათანაბრებული სარგებელი	1455902
ცვეთა და ამორტიზაცია	12708,1
ფინანსური შემოსავლები (საბანკო ანგარიშზე დარიცხული პროცენტი)	0
იჯარის ხარჯები	0

სსკ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		1654891
სულ:		3123501,1

3.9 ფინანსური ანგარიშების დამტკიცება

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 11 სექტემბერს



ფინანსური მდგომარეობა				
ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3156289	2472508	104584	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	757463	685936	101709	
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად მაცემელი ფულადი სახსრები	0	0	0	
მარაგები	0	0	0	
მზა პროდუქცია	0	0	0	
სხვა	0	0	0	
საინვესტიციო ქონება	0	0	0	
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	0	386	0	
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0	
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0	
მადფასების მოდელით	0	0	0	
მუდგვილი	0	0	0	
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0	0	
ძირითადი საშუალებები	12243	25680	23523	
ინვესტიციები მვილობილ კომპანებში	0	0	0	
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0	
სხვა მრძელვადიანი აქტივები	0	0	0	
სულ აქტივები	3925995	3184510	229816	
ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0	
სავაჭრო ვალდებულებები	75938	23116	3093	
ანარიცხები	0	0	0	
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0	
სამგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0	
მომოქმედებელი შემოსავალი	0	0	0	
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0	
მრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0	
მიღებული გრანტები	0	0	0	
სხვა ვალდებულებები	37836	0	0	
სულ ვალდებულებები	113774	23116	3093	
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (მპ-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოიპერატივის შემთხვევაში 'სააიო კაპიტალი')	2551496	2653040	992980	
საემისიო შემოსავალი	0	0	0	
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0	
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	1159181	508354	-766257	
მადფასების რეზერვი	0	0	0	
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	101544	0	0	
სულ საკუთარი კაპიტალი	3812221	3161394	226723	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3925995	3184510	229816	
სულ მოკლევადიანი აქტივები	3925995	3184510	229816	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	3925995	3184510	229816	

საქმიანობის შედეგები			
საქმიანობის შედეგები	31/12/2022	31/12/2021	
ნეტო ამონაგები	3473137	3233574	
საქონლის გაცივდიდან	0	0	
მომსახურების გაწვიდიდან	3473137	3233574	
სამშენებლო ხელშეკრულებიდიდან	0	0	
სხვა	0	0	
გაცივდიების თვითღირებულება	0	0	
საწყისი მარაგები	0	0	
მარაგების შეყვიდა	0	0	
გადახუშვების დანახარჯები	0	0	
საბოლოო მარაგები	0	0	
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	3473137	3233574	
დასაქმებულით ანაზღაურება	301919	95391	
ვვება / ამორტიზაციის ხარჯი	-1455902	-1064312	
საპროცენტო შემოსავალი	-13436	-24369	
საპროცენტო ხარჯი	0	0	
იჯარის ხარჯი	0	0	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-1654891	-968028	
სულ საოპერაციო ხარჯები	-2822310	-1961318	
საოპერაციო მოგება	650827	1272256	
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0	
მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0	
სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა	0	0	
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უმხოური ვალუტით ვაჭრობიდიდან და სავალუტო სასრების გადაფასებიდიდან	0	0	
მიღებული დივიდენდები	0	0	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	0	0	
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯებიდე განგრძობითი ოპერაციებიდიდან	650827	1272256	
მოგების გადასახადის ხარჯი	0	0	
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი	650827	1272256	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):			
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეშენი	0	0	
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და შეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეშენი და დადგენილ გადასახდე	0	0	
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	0	0	
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	650827	1272256	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	3161394	226723	
ახალი აქვიების გამოშვება (შეს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გზრდა', კოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გზრდა')	0	0	
განაწილება შესაკუთრებებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0	
სხვა ვვდილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	0	0	
კაპიტალის სხვა ვვდილებები	0	1662415	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლის	3812221	3161394	

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა			
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	31/12/2022	31/12/2021	
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	683781	2367924	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (მასვლა)	683781	2367924	
ვალუტის კურსის ცვლილებების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2472508	104584	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3156289	2472508	