

შპს „ბიბლუსი“

კონსოლიდირებული ფინანსური

და მმართველობის ანგარიშგებები

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	2
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....	4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. კორპორატიული ინფორმაცია	5
2. მომზადების საფუძველი.....	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	7
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	15
5. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული	16
6. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან.....	18
7. თვითღირებულება.....	18
8. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი ხარჯები.....	18
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	19
10. ფინანსური შემოსავალი	19
11. ფინანსური ხარჯი	19
12. საკურსო მოგება	19
13. ძირითადი საშუალებები.....	20
14. არამატერიალური აქტივები.....	21
15. სასაქონლო მატერიალური მარაგები.....	21
16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	22
17. გაცემული სესხები.....	23
18. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	24
19. კაპიტალი	24
20. მიღებული სესხები.....	25
21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26
22. საგადასახადო ვალდებულება	27
23. ფინანსური რისკების მართვა.....	27
24. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	31
25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	31

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ.....	33
2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	34
3. სუბიექტის განვითარების გეგმები.....	35
4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა.....	35
5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	35
6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები.....	35
7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	35

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ბიზლუსი“-ს მენეჯმენტსა და დამფუძნებლებს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ბიზლუსი“-ს და მისი შვილობილი საწარმოების (ერთად ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგის გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფმა 2022 წლის 31 დეკემბრით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში უზუსტობების გასწორების და სტანდარტის ცვლილების ეფექტი ასახა 2022 წლის 1 იანვრით, ნაცვლად 2021 წლის 1 იანვრისა, ასევე ჯგუფს არ გაუხსნია, რა გავლენა იქონია მანამდე გამოყენებული საზოგადოდ მიღებული ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპებიდან ფასს სტანდარტებზე გადასვლამ მის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე. აღნიშნული წარმოადგენს ფასს 1-ის მოთხოვნებიდან გადახვევას. მენეჯმენტი გეგმავს რომ მოამზადოს ფასს სტანდარტების სრულად შესაბამისი ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ არ შეგვიმოწმებია გადასვლის თარიღამდე წარდგენილი შესადარისი ინფორმაცია, შესაბამისად ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

ჯგუფს დიდი ხნის განმავლობაში არ ჩაუტარებია ძირითადი საშუალებების სრული ინვენტარიზაცია. სააღრიცხვო ჩანაწერებისა და აქტივების სპეციფიკიდან გამომდინარე, შენობების, იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობის და დაუმთავრებელი მშენებლობის ჯგუფების გარდა, სხვა ძირითად საშუალებებზე, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით ძირითადი საშუალებების არსებობაში და ფიზიკურ კონდიციაში, ასეთი ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენს შესაბამისად 4,089 და 3,436 ათას ლარს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

ჩვენ არ დავსწრებივართ მარაგების ინვენტარიზაციას 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რადგან აუდიტორებად დავინიშნეთ ამ თარიღის შემდგომ. სააღრიცხვო ჩანაწერებისა და აქტივების სპეციფიკიდან გამომდინარე, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით სასაქონლო-მატერიალური მარაგების არსებობაში და ფიზიკურ კონდიციაში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს შესაბამისად 26,658 და 20,334 ათას ლარს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარისგან დასტურის წერილები და ვერც ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურებით შევძელით მიგვეღო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების/ვალდებულებების ნაშთის არსებობასა, სისრულესა და სიზუსტეზე 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (შენიშვნა 16 და 21), აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

ჯგუფი იჯარით მიღებული აქტივების საწყისი აღიარებისა და შემდგომი აღრიცხვისთვის არ ხელმძღვანელობს ფასს 16 „იჯარა“ მოთხოვნებით და იჯარის ხარჯს აღრიცხავს, როგორც საოპერაციო იჯარას. აღნიშნული წარმოადგენს ფასს 16-ის მოთხოვნებიდან გადახვევას.

ჯგუფს ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღით და საანგარიშგებო პერიოდისთვის არ შეუმოწმებია საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებით წარმოშობილი გუდვილის გაუფასურება, რაც წარმოადგენს ბასს 36 აქტივების გაუფასურების მოთხოვნებიდან გადახვევას.

ფასს 10 „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“ მოითხოვს, რომ მშობელმა საწარმომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უნდა მოამზადოს ერთნაირი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებით ანალოგიური ოპერაციებისა და ანალოგიურ ვითარებაში მომხდარი სხვა მოვლენების მიმართ. მშობელი კომპანია იყენებს შვილობილი საწარმოებისგან განსხვავებულ თვითღირებულების ფორმულას, რაც წარმოადგენს ფასს 10-ის მოთხოვნებიდან გადახვევას.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - *“აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე”* - ნაწილში. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები, როგორც ამას ითვალისწინებს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული კოდექსი პროფესიონალი ბუღალტრებისათვის (IESBA-ის კოდექსი). შევასრულეთ IESBA-ს კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია (წარმოდგენილი 32-37 გვერდებზე) მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ 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 მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ჯგუფის ხელმძღვანელობა ვალდებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა ჯგუფს განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძველად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჟღავნებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას დაეყრდნობიან.

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

- ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების ვერ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს.

შპს „ეკოვის ეი-თი-ეი ფინანსები“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)

ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A- 629166)

2 აპრილი, 2024

თბილისი, საქართველო.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს.

შპს „ეკოვის ეი-თი-ეი ფინანსები“-ს სახელით (რეგ #SARAS-F-344896)



ივანე კუტიბაშვილი (რეგ #SARAS-A- 629166)

2 აპრილი, 2024

თბილისი, საქართველო.

შპს „ბიბლუსი“

კონსოლიდირებული მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	6	73,033	51,874
თვითღირებულება	7	(41,870)	(30,297)
საერთო მოგება		31,163	21,577
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(240)	(63)
სხვა შემოსავალი		306	653
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	8	(20,645)	(14,077)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	9	(6,588)	(4,504)
საოპერაციო მოგება		3,996	3,586
ფინანსური შემოსავალი	10	61	62
ფინანსური ხარჯი	11	(1,357)	(1,204)
საკურსო მოგება	12	2,257	6
მოგება დაბეგვრამდე		4,957	2,450
მოგების გადასახადი		(57)	(38)
წლის სრული შემოსავალი		4,900	2,412

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 2 აპრილი:

ირაკლი გაგნიძე
გენერალური დირექტორი

ილია ჯანიაშვილი
ფინანსური დირექტორი

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	6	73,033	51,874
თვითღირებულება	7	(41,870)	(30,297)
საერთო მოგება		31,163	21,577
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(240)	(63)
სხვა შემოსავალი		306	653
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი	8	(20,645)	(14,077)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	9	(6,588)	(4,504)
საოპერაციო მოგება		3,996	3,586
ფინანსური შემოსავალი	10	61	62
ფინანსური ხარჯი	11	(1,357)	(1,204)
საკურსო მოგება	12	2,257	6
მოგება დაბეგვრამდე		4,957	2,450
მოგების გადასახადი		(57)	(38)
წლის სრული შემოსავალი		4,900	2,412

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 2 აპრილი:

ირაკლი გაგნიძე
გენერალური დირექტორი

თინათინა ჯანიაშვილი
ფინანსური დირექტორი

შპს „ბიზლუსი“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	13	9,495	9,074	7,124
არამატერიალური აქტივები	14	467	509	227
გუდვილი	14	1,248	1,248	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,072	10,693	7,351
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	15	26,658	20,334	17,432
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	7,529	5,848	5,009
გაცემული სესხები	17	1,107	148	133
აქტივის დაბრუნების უფლება		76	76	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18	1,961	3,117	2,129
სულ მიმდინარე აქტივები		37,331	29,523	24,703
სულ აქტივები		48,403	40,216	32,054
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	19	79	79	79
გაუნაწილებელი მოგება	19	6,279	2,754	2,691
სულ მფლობელის კაპიტალი		6,358	2,833	2,770
არამაკონტროლებელი წილი		-	-	-
სულ კაპიტალი		6,358	2,833	2,770
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	20	6,090	5,814	4,884
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		6,090	5,814	4,884
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	26,663	20,727	16,648
საგადასახადო ვალდებულებები	22	1,015	337	131
დაბრუნების ვალდებულება		128	128	-
მოკლევადიანი სესხები	20	8,149	10,377	7,621
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		35,955	31,569	24,400
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		48,403	40,216	32,054

შპს „ბიბლუსი“

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
1 იანვარი 2021	79	2,691	2,770
წლის სრული შემოსავალი	-	2,412	2,412
მფლობელთან განხორციელებული ოპერაციები:			
დივიდენდი	-	(1,015)	(1,015)
31 დეკემბერი 2021	79	4,088	4,167
კორექტირების/სტანდარტზე გადასვლის ეფექტი	-	(1,334)	(1,334)
1 იანვარი 2022	79	2,754	2,833
წლის სრული შემოსავალი	-	4,900	4,900
მფლობელთან განხორციელებული ოპერაციები:			
დივიდენდი	-	(1,375)	(1,375)
31 დეკემბერი 2022	79	7,654	6,358

შპს „ბიზლუსი“

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობა		
წლის სრული მოგება	4,900	2,412
არაფულადი კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,253	976
ფინანსური ხარჯი	1,357	1,204
მოგების გადასახადის ხარჯი	57	38
საპროცენტო შემოსავალი	(61)	(62)
აქტივის გამოყენების უფლება/დაბრუნების ვალდებულების ცვლილება	-	52
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	299	-
უიმედო და საექვო ვალების ხარჯი	643	-
საკურსო (მოგება)/ზარალი	(2,257)	(6)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო	6,191	4,614
კაპიტალის კორექტირებამდე		
სამუშაო კაპიტალის კორექტირება:		
შემცირება/(ზრდა) საოპერაციო აქტივებში:		
ცვლილებები საქონელში	(6,623)	(3,934)
ცვლილებები დებიტორულ დავალიანებებში	(2,312)	(2,231)
(შემცირება)/ზრდა საოპერაციო ვალდებულებებში:		
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებებში	6,270	4,446
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	678	206
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული/(გასული) ფულადი	4,204	3,101
სახსრები დაბეგვრამდე და პროცენტებამდე		
გადახდილი მოგების გადასახადი	(57)	(38)
გადახდილი პროცენტი	(1,271)	(1,121)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,876	1,942
საინვესტიციო აქტივობები		
ძირითადი საშუალების შესყიდვა	(1,602)	(2,882)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	(30)	(326)
გაცემული სესხები	(940)	-
საინვესტიციო აქტივობებში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(2,572)	(3,208)
ფინანსური აქტივობები		
აღებული/(დაფარული) სესხი	141	3,307
გადახდილი დივიდენდი	(1,375)	(1,015)
მიღებული პროცენტი	43	47
ნეტო წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსურ აქტივობებში	(1,191)	2,339
ნეტო ზრდა/(შემცირება) ფულის ან ფულადი ექვივალენტების	(887)	1,073
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	3,117	2,129
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულად სახსრებზე	(269)	(85)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,961	3,117

შპს „ბიბლუსი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. კორპორატიული ინფორმაცია

შპს „ბიბლუსი“ (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დარეგისტრირებულია 2008 წლის 23 მაისს, რეგისტრაციის მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, იოსებბძის ქ., N49. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 205254892.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სფერო არის საცალო ვაჭრობა წიგნებით და სხვა საკანცელარიო პროდუქციით. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ბიბლუსი აერთიანებს 80-მდე ფილიალს მთელი საქართველოს მასშტაბით. ბიბლუსის ჯგუფი ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი რითეილერია, წიგნების მაღაზიათა ქსელის გარდა ბიბლუსი აერთიანებს სათამაშოების მაღაზიას - პეპელას და XS Toys-ს, მულტიფუნქციური სავაჭრო სივრცეების ქსელს - მულტის, კაფეების ქსელს - პიატოს და წიგნებით, სუვენირებით და აქსესუარებით მოვაჭრე ქსელს ბიბლუსი კო-ს. ჯგუფი ჯამში საქართველოში 125 სავაჭრო სივრცეს ფლობს.

ჯგუფში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული იყო 1,473 თანამშრომელი (2021: 1,362).

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, იოსებბძის ქ., N49

მშობელი კომპანიის აქციონერები და ჯგუფის სტრუქტურა: მშობელი კომპანიის მეწილეების სტრუქტურა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	რეგისტრაციის ქვეყანა	31 დეკემბერი 2022 (%)	1 იანვარი 2022 (%)
შპს პალიტრა ჰოლდინგი	საქართველო	80%	80%
გიორგი თევდორაშვილი	საქართველო	10%	10%
ირაკლი გაგნიძე	საქართველო	10%	10%

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არის შემდეგი საწარმოების მშობელი კომპანია (შემდგომში ერთად მოხსენიებული როგორც „ჯგუფი“):

დასახელება	საქმიანობა	31 დეკემბერი 2022 (%)	1 იანვარი 2022 (%)
შპს ბიბლუსი კო	წიგნებით, სუვენირებით, აქსესუარებით ვაჭრობა	100%	100%
მულტი	მულტიფუნქციური სავაჭრო პროდუქციით ვაჭრობა	100%	100%
ანვოლი (XS Toys)	სათამაშოებით ვაჭრობა	100%	100%
პეპელა	სათამაშოებით ვაჭრობა	100%	100%

2. მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2022 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლის კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ამავე პერიოდის კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას და კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე.

ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში და ღირებულებები დამრგვალებულია ათასებამდე თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

შესაბამისობის განცხადება. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად გარდა ქვემოთ მოცემულისა:

- სტანდარტზე გადასვლის თარიღის განსაზღვრა ფასს 1-ის შესაბამისად;
- მანამდე გამოყენებული საზოგადოდ მიღებული ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპებიდან ფასს სტანდარტებზე გადასვლის ეფექტის გახსნა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დაწყებისას სტანდარტზე გადასვლის თარიღად განისაზღვრა შესაბამისი პერიოდის საწყისი თარიღი, თუმცა, შესაბამისი კორექტირებების მომზადებისთვის ინფორმაციის დამუშავების პროცესში გაირკვა, რომ მთელ რიგ შემთხვევებში თითქმის შეუძლებელი იყო კორექტირებების ასახვა 2022 წლის 1 იანვრის უკან პერიოდში. 2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის შესაბამისი კორექტირებები აისახა 2022 წლის 1 იანვრის საწყის ნაშთებზე ნაცვლად 2021 წლის 1 იანვრისა. მენეჯმენტი გეგმავს 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გადაწიოს ფასს-ზე გადასვლის თარიღი და მოამზადოს ფასს-ის მოთხოვნების სრულად შესაბამისი ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2023 წლის ანგარიშგებაში წარდება როგორც სტანდარტზე გადასვლის თარიღის ნაშთები 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის ერთი და იგივე მნიშვნელობით შეიძლება იქნეს გამოყენებული მითითება 2021 წლის 31 დეკემბერსა და 2022 წლის 1 იანვარზე.

ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე ჯგუფი წარადგენდა მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში მომზადდა კორექტირებები როგორც შეცდომების ასევე ახალ სტანდარტზე გადასვლის ეფექტის გასასწორებლად. მენეჯმენტი გეგმავს სტანდარტის ცვლილების ეფექტის გახსნაზე მოთხოვნასთან შესაბამისობაში მოვიდეს 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

ფასს 1-ით მოითხოვება ფასს-ზე გადასვლის თარიღით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების წარდგენა და მოიცავს გარკვეულ სავალდებულო გამონაკლისებსა და ფასს-ის რეტროსპექტიული გამოყენებიდან ნებაყოფილობით გათავისუფლებებს. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფმა გამოიყენა სავალდებულო გამონაკლისები და გადაწყვიტა გამოეყენებინა შემდეგი ნებაყოფილობითი გათავისუფლება:

საწარმოთა გაერთიანება. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფმა ფასს 3-საწარმოთა გაერთიანება რეტროსპექტულად არ გამოიყენა ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღამდე მომხდარ საწარმოთა გაერთიანებაში. საწარმოთა წარსული გაერთიანებებისთვის დაშვებული გამონაკლისი ჯგუფმა ასევე გამოიყენა მეკავშირე საწარმოებში ინვესტიციებისა და ერთობლივ საწარმოებსა და ერთობლივ ოპერაციებში წილების წარსულ შემენებზეც.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, ჯგუფი ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

მიმდინარე წელს ჯგუფმა გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის.

- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი გამიზნულ გამოყენებამდე (ბასს-16-ის კორექტირება);
- წამგებიანი კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულების ხარჯები – შესწორებები ბასს 37-ში
- წლიური გაუმჯობესებები ფასს-ებში 2018-2020

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

- კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებები (ფას 3-ის კორექტირება);

აღნიშნული ცვლილებების გამოყენებას არ ჰქონია რაიმე საგრძნობი ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტებულ თანხებზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

კონსოლიდაციის საფუძველი.

შვილობილი კომპანიები. შვილობილი საწარმო არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი. კონტროლი ნიშნავს სხვა საწარმოს ფინანსური და სამეურნეო პოლიტიკის მართვის უფლებამოსილებას, მისი საქმიანობიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღების მიზნით. იგულისხმება, რომ კონტროლი არსებობს, როდესაც მშობელი საწარმო, პირდაპირ, ან არაპირდაპირ, შვილობილი საწარმოების მეშვეობით, ფლობს საწარმოს ხმის უფლებების ნახევარზე მეტს. გამონაკლის შემთხვევებში, შესაძლებელია ამ დაშვების უარყოფა, როდესაც აშკარად შეიძლება იმის დემონსტრირება, რომ ასეთი საკუთრება არ გულისხმობს კონტროლს. იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე აქვს თუ არა გავლენა, ჯგუფი ითვალისწინებს ყველა აქტუალურ ფაქტს და გარემოებას, მათ შორის:

- ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე აქციების სხვა მფლობელებთან სახელშეკრულებო გარიგება/გარიგებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან მიღებული უფლებები;
- ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები;

შიდა ჯგუფური გარიგებები, ნაშთები და არარეალიზებული შემოსულობა ამ გარიგებებიდან, ასევე ზარალი ამ გარიგებებიდან, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც იგი ასახავს გადაცემული აქტივის გაუფასურებას, კონსოლიდირებული ანგარიშგების შედგენის მიზნით სრულად გაქვითულია. საჭიროების შემთხვევაში, შვილობილი კომპანიების სააღრიცხვო პოლიტიკა შეცვლილია ჯგუფის მიერ მიღებულ პოლიტიკასთან შესაბამისობის უზრუნველყოფის მიზნით.

საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი: ჯგუფი ასახავს საწარმოთა გაერთიანებას შემენის მეთოდით, როცა კონტროლის უფლება გადმოდის ჯგუფზე. შეფასებული გადაცემული კომპენსაცია ზოგადად საჭიროებს სამართლიანი ღირებულებით შეფასებას, ისევე როგორც შემენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები. არამაკონტროლებელი წილი დგინდება შემენის თარიღისთვის შემენილი საწარმოს იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების პროპორციულად როდესაც ჯგუფი შეისყიდის ბიზნესს, კლასიფიკაციის მიზნებისთვის აფასებს მის ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს შესყიდვის თარიღისათვის არსებული სახელშეკრულებო ვალდებულებების, ეკონომიკური პირობებისა და მშობელი კომპანიის პირობების შესაბამისად.

ნებისმიერი პირობითი ანაზღაურება, რომელიც გადახდილ უნდა იქნას შემენის მიერ, აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით შემენის თარიღისათვის. პირობითი საფასური, რომელიც მოიაზრება აქტივად ან ვალდებულებად, წარმოადგენს ფინანსურ ინსტრუმენტს და შეესაბამება ფას 9-ს „ფინანსური ინსტრუმენტები“, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სამართლიან ღირებულებაში შემდგომი ცვლილებები აისახება ან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ან სხვა სრული შემოსავლის ცვლილების სახით. იმ შემთხვევაში თუ პირობითი ანაზღაურება არ შეესაბამება ფას 9-ს, იგი ფასდება შესაბამისი ფას-ის მიხედვით. პირობითი ანაზღაურება, რომელიც კლასიფიცირდება კაპიტალად, არ გადაფასდება და შემდგომი ცვლილებებიც აღირიცხება კაპიტალში. გუდვილის აღიარება თავდაპირველად ხდება თვითღირებულებით, და ტოლია წმინდა იდენტიფიცირებადი შემენილი აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების ღირებულების ზემოთ გადახდილი ნამეტი ღირებულებისა (სხვაობა უმცირესობის და მფლობელობაში ადრე არსებულ ნებისმიერ წილში გადახდილ და ნაკისრი ანაზღაურების ჯამს და

წმინდა შემენილი აქტივებსა და ნაკისრ ვალდებულებებს შორის). თუ შემენილი წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება მეტია მთლიანად გადახდილ ანაზღაურებაზე, ჯგუფი ხელახლა აფასებს, სწორად ამოიგნო თუ არა ყველა შემენილი აქტივი და ნაკისრი ვალდებულება და გადასინჯავს შემენის თარიღისთვის ასაღიარებელი თანხების შესაფასებლად გამოყენებულ პროცედურას. თუ ხელახალი შეფასების შედეგად წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება მაინც გადააჭარბებს მთლიანად გადახდილ საზღაურს, მაშინ ხდება შემოსულობის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

პირველადი აღიარების შემდგომ, გუდვილის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება ნებისმიერი დარიცხული გაუფასურების ზარალი. გაუფასურების დადგენის მიზნებისათვის, საწარმოთა გაერთიანებისას

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

წარმოქმნილი გუდვილი შესყიდვის თარიღიდან გადანაწილდება ჯგუფის ფულადი ნაკადების წარმომქმნელ ბიზნეს ერთეულებზე, რომლებიც, როგორც მოსალოდნელია, ისარგებლებენ გაერთიანებით, განურჩევლად იმისა, აღნიშნულ ბიზნეს ერთეულებს შეძენილი საწარმოს სხვა აქტივები მიეკუთვნება, თუ ვალდებულებები.

უცხოური ვალუტა. ლარი არის ჯგუფის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2022 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 1 იანვარს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2022 წლის 31 დეკემბერი	2.7020	2.8844
2022 წლის 1 იანვარი	3.0976	3.5040

კონსოლიდაციისას უცხოურ ვალუტაში წარმოებულ ოპერაციებთან დაკავშირებული აქტივები და ვალდებულებები ლარში გადადის ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი სავალუტო კურსით, ხოლო ოპერაციები წარდგება იმ სავალუტო კურსით, რომელიც მოქმედებს შესაბამისი ოპერაციის დღეს. როდესაც შიდაჯგუფურ ბალანსზე საკურსო სხვაობა წარმოიშობა, რომელიც არსებითად შეადგენს სამეურნეო სუბიექტის წმინდა ინვესტიციის ნაწილს საზღვარგარეთ წარმოებულ ოპერაციაში, მაშინ საკურსო სხვაობის აღიარება არ ხდება მოგებაში ან ზარალში კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. მისი აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება კაპიტალის ცალკე კომპონენტზე, ამ საზღვარგარეთ წარმოებულ ოპერაციის ჩამოწერამდე.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებები.

• **აღიარება და შეფასება.** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

• **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.

• **დაუმთავრებელი მშენებლობა.** დაუმთავრებელი მშენებლობის დანახარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალებების შექმნისა და მშენებლობის ხარჯებს. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში შეიყვანება მათი შექმნისთვის და მშენებლობისთვის გამოყენებული: მასალები, შრომის ანაზღაურება; იმ ძირითადი საშუალებების ცვეთა, რომელიც მონაწილეობას ღებულობს მათ შექმნაში და მშენებლობაში და ასევე სხვა სახის ზედნადები ხარჯები. დაუმთავრებელი მშენებლობის ღირებულებაში ასევე შეყვანილია კონტრაქტორებისთვის გადახდილი დასრულებული სამუშაოს ღირებულება. დაუმთავრებელი მშენებლობა მაშინ შედის ექსპლუატაციაში და მაშინ იწყება ცვეთის დარიცხვა, როდესაც იგი მოყვანილია იმ კონდიციაში და მდგომარეობაში, რომ ჯგუფს შეუძლია მისი გამოყენება დასახული მიზნისათვის.

• **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითად საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ მოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდია:

ჯგუფი	მომსახურების ვადა/ ცვეთის მეთოდი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5 - 10
შენობა-ნაგებობა	45
მაღაზიის აღჭურვილობა	5 - 8
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 - 15
ოფისის აღჭურვილობა	5 - 8
სატრანსპორტო საშუალებები	5 - 8
კომპიუტერული და სხვა ტექნიკა	5 - 15

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. ჯგუფი ანგარიშგების თითოეული თარიღისთვის აფასებს, არსებობს თუ არა აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ან როდესაც სავალდებულოა გაუფასურებაზე ტესტირება ყოველწლიურად, ჯგუფი აფასებს აქტივის აღდგენით ღირებულებას. აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. აქტივის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრება ცალკეული აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივიდან არ ხდება ფულადი სახსრების შემოღინება, რომლებიც მეტწილად დამოუკიდებელია სხვა აქტივებიდან ან აქტივების ჯგუფიდან მიღებული ფულადი სახსრებისგან. როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება გადააჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, აქტივი ითვლება გაუფასურებულად და ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე.

გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს. გაყიდვების ხარჯით შემცირებული სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა ხდება ბოლოდროინდელი საბაზრო გარიგებების გათვალისწინებით. თუ ასეთი გარიგებების განსაზღვრა ვერ ხერხდება, გამოიყენება შეფასების სხვა შესაფერისი მეთოდი. ეს გამოთვლები დასაბუთდება შეფასების კოეფიციენტებით, აქციათა კოტირებული ფასებით საფონდო ბირჟაზე რეგისტრირებული კომპანიების შემთხვევაში და სამართლიანი ღირებულების სხვა ხელმისაწვდომი მაჩვენებლებით.

მარაგები. ჯგუფის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდგომი შეფასებისას ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად ნორმატიული დანაკარგების გათვალისწინებით. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი, საბაჟო გადასახადი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

საკუთარი წარმოების პროდუქციის შემთხვევაში თვითღირებულებაში, ნედლეულის გარდა შედის სახელფასო ხარჯი, ელექტროენერგიის ხარჯი და სხვა ისეთი ზედნადები ხარჯები რისი გაწევაც აუცილებელია პროდუქციის დასამზადებლად.

ჯგუფი მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს ფიფო მეთოდს (პირველი შემოსავალში - პირველი გასავალში).

ფინანსური ინსტრუმენტები. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება აღრიცხვის სამ კატეგორიაში:

- 1) ფინანსური აქტივები, რომელთა შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით (SPPI);
- 2) ფინანსური აქტივები, რომელთა შემდგომი აღრიცხვა ხდება რეალური ღირებულებით ეფექტის სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI) და
- 3) ფინანსური აქტივები, რომელთა შემდგომი აღრიცხვა ხდება რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVPL).

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს ჯგუფის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი და გაითვალისწინება წარმოადგენს თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდებს (SPPI). თუ სავალო ინსტრუმენტი ფლობილია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით, შესაძლებელია მისი ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხვა, თუ იგი იმავდროულად აკმაყოფილებს SPPI-ს მოთხოვნას. სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც აკმაყოფილებენ SPPI მოთხოვნას და არის ისეთი პორტფელის შემადგენლობაში, რომელსაც ჯგუფი ფლობს როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, ისე გასაყიდად, მაშინ შეიძლება კლასიფიცირდეს, როგორც FVOCI. ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ აკმაყოფილებენ SPPI-ს მოთხოვნებს, უნდა შეფასდეს FVPL-ით (მაგალითად, წარმოებულები). ჩართული წარმოებულების ფინანსური აქტივებისაგან განცალკევება აღარ ხდება, მაგრამ გათვალისწინებული იქნება SPPI პირობის შეფასებისას.

წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები ყოველთვის რეალური ღირებულებით ფასდება. თუმცა, ხელმძღვანელობას შეუძლია გააკეთოს შეუქცევადი არჩევანი, რათა სამართლიანი ღირებულების ცვლილებები წარადგინოს სხვა სრულ შემოსავალში, თუკი მოცემული ინსტრუმენტი გასაყიდად არ არის გამიზნული. როდესაც წილობრივი ინსტრუმენტი ფლობილია გასაყიდად, სამართლიანი ღირებულების ცვლილებების წარდგენა ხდება მოგება-ზარალში. ჯგუფი სავალო ინვესტიციებს კლასიფიკაციას უცვლის მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ბიზნეს მოდელი ამ აქტივების სამართავად იცვლება.

- **აღიარება და აღიარების შეწყვეტა.** ჯგუფი აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როცა ჯგუფი ხდება სახელშეკრულებო პირობების ერთ-ერთი

მხარე. ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ფინანსური აქტივების შესყიდვებისა და გაყიდვების აღიარება ხდება ვაჭრობის დღეს, რომელ დღესაც ჯგუფი იღებს ვალდებულებას, რომ შეისყიდოს ან გაყიდოს აქტივს. ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც უფლებას, მიიღოს ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივიდან, ვადა გაუვა ან სხვას გადასცემს და ამავე დროს გადაეცემა აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი.

ჯგუფი ამოიღებს ფინანსურ ვალდებულებას (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილს) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან, მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც ის შეწყდება, ანუ როდესაც კონტრაქტით განსაზღვრული ვალდებულება შესრულებულია, გაუქმდება ან ვადა გაუვა. სავალო ინსტრუმენტის განახლება არსებითად განსხვავებული პირობებით, აღირიცხება როგორც შეწყვეტა ძველი ვალდებულებისა და აღიარება ახალი

- **ვალდებულების.** ანალოგიურად, არსებული ფინანსური ვალდებულების ან მისი ნაწილის პირობების არსებითი მოდიფიცირება (თუნდაც მაშინ, როდესაც ეს გამოწვეულია მსესხებლის ფინანსური სირთულეების გამო), აღირიცხება როგორც შეწყვეტა ძველი ფინანსური ვალდებულებისა და აღიარება ახალი ფინანსური ვალდებულების. განსხვავება შეწყვეტილი ან სხვაზე გადაცემული ფინანსური ვალდებულების (ან მისი ნაწილის) საბალანსო ღირებულებასა და გარიგების თანხას შორის, გადაცემული/აღებული არაფულადი აქტივების/ვალდებულებების ჩათვლით, აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში.

- **ღირებულების განსაზღვრა.** საწყისი აღიარებისას ჯგუფი ფინანსური აქტივის ღირებულებას განსაზღვრავს რეალური ღირებულებით, იმ შემთხვევაში როცა ფინანსური აქტივი არ არის აღრიცხული რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის უწყისში ასახვით (FVPL), ტრანზაქციის დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიკუთვნება ფინანსური აქტივის შეძენაზე ემატება ღირებულებას. ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც აღიარებულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის უწყისში ასახვით, გარიგების დანახარჯების აღიარება ხდება ხარჯად მოგება-ზარალის უწყისში.

გარიგების დანახარჯები არის წმინდა დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გაყიდვას. წმინდა დანახარჯი არის დანახარჯი, რომელიც არ იქნებოდა, თუ მოცემული ოპერაცია არ განხორციელდებოდა. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტების (რწმუნებულების) (მათ შორის, გაყიდვის აგენტების რანგში მოქმედი დაქირავებული პირების), კონსულტანტების, ბროკერებისა და დილერებისთვის გადახდილ საზღაურსა და საკომისიოებს, მარეგულირებელი ორგანოებისა და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, ასევე გადაცემის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სავალო ფინანსური ინსტრუმენტების პრემიებსა და დისკონტებს, დაფინანსების დანახარჯებსა და შიდა ადმინისტრაციულ დანახარჯებს, ან ფლობის დანახარჯებს.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, გადასახდელი ან მისაღები შეფასებული ფულადი ნაკადები, ფინანსური აქტივის მთლიან (ბრუტო) საბალანსო ღირებულებამდე, ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებულ 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. ფინანსური აქტივები მასში ჩანერგილი წარმოებულებით განიხილება ერთობლიობაში, რათა განისაზღვროს მასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირისა და პროცენტის მიღებას.

სავალო ინსტრუმენტების შემდგომ შეფასება დამოკიდებულია ჯგუფის ბიზნეს მოდელზე, რომელიც გულისხმობს აქტივებისა და აქტივების ფულადნაკადობრივი მახასიათებლების მართვას. არსებობს შეფასების სამი კატეგორია, რომლის მიხედვითაც ჯგუფი ახდენს სავალო ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას:

- **ამორტიზირებული ღირებულება.** აქტივები, რომლებსაც ჯგუფი ფლობს საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მისაღებად, სადაც აღნიშნული ფულადი ნაკადები წარმოადგენენ მხოლოდ ძირისა და პროცენტის ანაზღაურებას, აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით. ამ ფინანსური აქტივებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი

მიეკუთვნება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით განსაზღვრულ ფინანსურ შემოსავალს. ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი შემოსულობები და დანაკარგების აღიარება ხდება პირდაპირ მოგება-ზარალში. გაუფასურების ხარჯები ცალკე მუხლად არის წარმოდგენილი მოგება-ზარალის უწყისში.

FVOCI. აქტივები, რომლის ფლობის მიზანსაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და გაყიდვა და ამავე დროს ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირს და პროცენტს წარმოადგენს ფასდება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI). ყველა ცვლილება აისახება სხვა სრულ შემოსავალში გარდა გაუფასურებასთან დაკავშირებული შემოსულობის/ზარალისა, საპროცენტო შემოსავლისა და საკურსო სხვაობებისა, რაც აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას ამ პერიოდამდე

- სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემოსულობა/ზარალი გადაკლასიფიცირდება მოგება-ზარალის უწყისში. ასეთ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო შემოსავლის აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

- **FVPL.** აქტივები, რომლებიც არ შეესაბამებიან ამორტიზირებული ღირებულებების ან FVOCI-ის კრიტერიუმებს ფასდება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით (FVPL).

- **წილობრივი ინსტრუმენტები.** წილობრივი ინსტრუმენტებში ინვესტიციები ყოველთვის რეალური ღირებულებით ფასდება. თუმცა, მენეჯმენტს შეუძლია გააკეთოს შეუქცევადი არჩევანი, რათა რეალური ღირებულების ცვლილებები წარადგინოს სხვა სრულ შემოსავალში, თუკი მოცემული ინსტრუმენტი გასაყიდად არ არის გამიზნული. როდესაც წილობრივი ინსტრუმენტი ფლობილია გასაყიდად, რეალური ღირებულებების ცვლილებების წარდგენა ხდება მოგება-ზარალში.

- **გაუფასურება.** ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის. ჯგუფი საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. ამისთვის ფასდება ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობა. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც დამოკიდებულია ხელშეკრულებით არსებული ვალდებულების შეუსრულებლობის რისკის დონეზე. შედეგად, განისაზღვრება სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. ჯგუფი მოთხოვნას მიმდინარედ განიხილავს წარმოშობიდან სამი თვის განმავლობაში.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ჯგუფის ფინანსური აქტივები ყველა წარდგენილი ანგარიშგების თარიღისთვის ხვდება იმ კატეგორიაში რომელიც თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდგომ ამორტიზირებული ღირებულებით და მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს, ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია.** ფინანსურ ვალდებულებებს შემდეგი შეფასების კატეგორიები გააჩნიათ: 1) გასაყიდად ფლობილი, რომელიც მოიცავს აგრეთვე ფინანსურ წარმოებულებს და 2) სხვა ფინანსური ვალდებულებები.

გასაყიდად ფლობილი წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით, ცვლილებები რეალურ ღირებულებაში აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში იმ პერიოდში როდესაც წარმოიქმნა (FVPL).

ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაში ცვლილებები, იმ დროს როდესაც ჯგუფი იყენებს FVPL-ს მოდელს, შეუქცევადად აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში (OCI), თუ:

- სხვა სრულ შემოსავალში წარდგენა წარმოქმნის ან გაზრდის მოგება-ზარალში სააღრიცხვო შეუსაბამობებს; ან
- ვალდებულება არის სავალო ვალდებულება ან ფინანსური გარანტიის კონტრაქტი.

- **ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა.** 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 რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: 1) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას; 2) დეფოლტისას; 3) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრებისას.

სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა - ჯგუფი ფინანსურ ინსტრუმენტებს აფასებს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული სამართლიანი ღირებულებით თავდაპირველი აღიარებისას. გარდა ამისა ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება ასევე წარდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად, ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედგება აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე ან მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე. მთავარი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ჯგუფისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

ჯგუფი ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც არსებული გარემოებებისთვის შესაფერისია და რომელთა გამოყენებითაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძიება, რომლებიც მაქსიმალურად იყენებენ ემპირიულ მონაცემებს და მინიმალურად - არაემპირიულ მონაცემებს. ყველა აქტივი და ვალდებულება, რომელთა სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია ან წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებებში, დაჯგუფებულია სამართლიანი ღირებულების ქვემოთ მოცემული იერარქიის მიხედვით, ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის საფუძველზე, რომელიც მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას:

- დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკორექტირებული) საბაზრო ფასები

აქტიურ ბაზრებზე;

- დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;

- დონე 3 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის განსაზღვრა.

ჯგუფი განსაზღვრავს ფინანსურ ანგარიშგებაში რეგულარულად აღიარებული აქტივებისა და ვალდებულებების ერთი იერარქიიდან მეორეში გადასვლის ფაქტს კატეგორიზაციის განმეორებითი შეფასებით (მთლიანი სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის ამოსავალი მონაცემის საფუძველზე) ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოსთვის.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების შესახებ ინფორმაციის წარდგენის მიზნით, ჯგუფმა განსაზღვრა აქტივებისა და ვალდებულებების კლასები მათი დანიშნულების, მახასიათებლების და რისკების, ასევე სამართლიანი ღირებულების ზემოაღნიშნულ იერარქიაში მათი დონის საფუძველზე.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. მოთხოვნა კლასიფიცირდება მიმდინარედ, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივი.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები გამოხატულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შემენისთვის წინასწარი გადახდა გარდაიქმნება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც ჯგუფმა მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა ჯგუფს. თუ არსებობს საფუძველი, რომ წინასწარ გადახდილი თანხის სანაცვლოდ არ მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიღება, ხდება ავანსის გაუფასურება და სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო-კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

მოგების გადასახადი. საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით.

დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღირიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება ზარალის ანგარიშგების ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. ჯგუფის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღგ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღგ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღგ-ით შემცირებული ღირებულებით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საპენსიო შენატანები. 2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელდებოდა 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან და ჯგუფს ეს ნაწილი დამატებით ხარჯად არ ეკისრება. აღნიშნულის პარალელურად დამსაქმებელი თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

კაპიტალი. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

ამონაგების აღიარება. ფასს 15-ის მოთხოვნების მიხედვით ჯგუფი აღრიცხავს შემდეგი სახის შემოსავლებს: შემოსავალი რეალიზაციიდან, სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურებიდან.

რეალიზაცია ხორციელდება საქართველოში ადგილობრივ ბაზარზე. შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ხდება პროდუქციაზე კონტროლის უფლების გადაცემა, რაც გულისხმობს პროდუქციის მომხმარებელზე გადაცემას.

სარეკლამო და სხვა მარკეტინგული მომსახურებების შემთხვევაში, შემოსავალი აღიარდება დროის გასვლის შემდეგ შედეგების მეთოდის გამოყენებით, შემოსავალი აღიარდება კონტრაქტის საფუძველზე შეთანხმებული გარიგების ფასით.

ჯგუფი ყველა ოპერაციაში გამოდის პრინციპალის სახით.

ჯგუფი მომხმარებლებს გადახდილი თანხის ანაზღაურების და პროდუქციის დაბრუნების უფლებას, აღნიშნულთან დაკავშირებით ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აკეთებს შეფასებას აქტივის დაბრუნების უფლების და აქტივის დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულებების განსაზღვრის მიზნით.

მომხმარებლებთან დადებულ კონტრაქტებთან დაკავშირებული აქტივები და ვალდებულებები. როდესაც კონტრაქტის მონაწილე რომელიმე მხარე შეასრულებს კონტრაქტით ნაკისრ ვალდებულებას, ჯგუფი ვალდებულია აღრიცხოს კონტრაქტი ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში როგორც საკონტრაქტო აქტივი ან ვალდებულება, რაც დამოკიდებულია ჯგუფის მიერ შესრულებული სამუშაოსა და მომხმარებლის მიერ გადახდას შორის დამოკიდებულებაზე. ჯგუფი ვალდებულია წარადგინოს ნებისმიერი უპირობო უფლებები ცალკე, როგორც მისაღები დებიტორული დავალიანება.

საკონტრაქტო აქტივები. როდესაც ჯგუფი მომხმარებელს გადასცემს საქონელს/მომსახურებას მომხმარებლის მიერ საქონლის საფასურის გადახდამდე ან გადახდის ვადის მოსვლამდე, ჯგუფი გარიგებას აღრიცხავს როგორც კონტრაქტულ აქტივს, გარდა იმ თანხისა, რომელიც წარმოდგენილია როგორც მისაღები დებიტორული დავალიანება.

საკონტრაქტო ვალდებულებები. მომხმარებლებისგან მიღებული ავანსები ან ჯგუფის უპირობო უფლებები საქონლის გადაცემამდე კლიენტებისგან კომპენსაციის მიღებაზე აღიარდება როგორც კონტრაქტული ვალდებულებები. კონტრაქტული ვალდებულებები აღირიცხება ავანსის გადახდისას ან გადახდის ვადის დადგომისას (ამ ორიდან რომელიც უფრო ადრე მოხდება). კონტრაქტული ვალდებულებები წარმოადგენენ ჯგუფის ვალდებულებას, მომხმარებლებს გადასცენ საქონელი, რომლის სანაცვლოდაც ჯგუფს მიღებული აქვს კომპენსაცია (ან კომპენსაციის გადახდის ვადა დამდგარია).

აქტივის დაბრუნების უფლება. ეს არის ჯგუფის უფლება ადადგინოს მომხმარებლისგან დაბრუნებული მარაგის ღირებულება. ის აღიარდება დასაბრუნებელი აქტივის თვითღირებულებით, შემცირებული დაბრუნების გამო აქტივის ღირებულების შემცირებით ან მარაგის მობრუნებასთან დაკავშირებული ხარჯებით.

აქტივის დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულებები. ეს არის ჯგუფის ვალდებულება რომ დაუბრუნოს მომხმარებელს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურება სრულად ან ნაწილობრივ და აღიარდება იმ თანხით, რისი დაბრუნების მოლოდინიც აქვს ჯგუფს ანგარიშგების თარიღისთვის. ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ანახლებს შეფასებებს რაც გამოიყენება ამ ვალდებულებების აღსარიცხავად. კონტრაქტის გაფორმების დამატებითი

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ხარჯები. ჯგუფი მომხმარებელთან კონტრაქტის გაფორმების დამატებით ხარჯებს აღიარებს, როგორც აქტივს იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია მისი ამორტიზირება თორმეტ თვეზე დიდი პერიოდის განმავლობაში.

კონტრაქტის გაფორმების დამატებით ხარჯებს წარმოადგენს ის ხარჯები, რომლებსაც ჯგუფი გასწევს მომხმარებელთან კონტრაქტის გაფორმებისთვის და რომლის გაწევის აუცილებლობა არ წარმოიშობოდა თუ არ მოხდებოდა კონტრაქტის გაფორმება. კონტრაქტის გაფორმების დამატებითი ხარჯები, რომელთა გაწევა მოხდებოდა

მიუხედავად იმისა, გაფორმდა თუ არა კონტრაქტი, აღირიცხება ხარჯებად მათი გაწევისას, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც აღნიშნული ხარჯების გაწევა სრულად ხორციელდება მომხმარებლის მიერ მიუხედავად იმისა, გაფორმდება თუ არა კონტრაქტი. ჯგუფს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არ ქონია კონტრაქტის გაფორმებასთან დაკავშირებული ხარჯები.

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ ჯგუფი განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა.

შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

სახელმწიფო გრანტი. სახელმწიფო გრანტები, მათ შორის არაფულადი გრანტები რეალური ღირებულებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მაშინ, როდესაც არსებობს საკმარისი რწმუნება, რომ: ა) ჯგუფი შეასრულებს გრანტთან დაკავშირებულ პირობებს; და ბ) გრანტი იქნება მიღებული. სახელმწიფო გრანტის აღიარება არ ხდება მანამ, სანამ ჯგუფს არ ექნება იმის საკმარისი რწმუნება, რომ დააკმაყოფილებს გრანტის პირობებს და მიიღებს გრანტს.

ხარჯების აღიარება. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. ჯგუფი ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ეკვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

- **რეზერვი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის სავაჭრო მოთხოვნებსა და სახელშეკრულებო აქტივებზე**

ჯგუფი იყენებს რეზერვების მატრიცას რომ იანგარიშოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (ECL) სავაჭრო მოთხოვნებსა და სახელშეკრულებო აქტივებზე. ანარიცხის განაკვეთები ეფუძნება მსგავსი გაუფასურების ინდიკატორების მქონე მოთხოვნების ერთობლიობას დაჯგუფებულს ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით.

რეზერვების მატრიცა ეყრდნობა ისტორიულ მონაცემებს რომელიც ახლდება ყოველი წლის ბოლოს მომავალზე ორიენტირებული მიდგომების გათვალისწინებით. ისტორიულ განაკვეთებს, ეკონომიკის საპროგნოზო მაჩვენებლებსა და ECL-ს შორის უერთიერთკავშირის შეფასება მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებას წარმოადგენს. ჯგუფის ისტორიული საკრედიტო დანაკარგებით და ეკონომიკური მდგომარეობის პროგნოზირებით შეფასებული ანარიცხები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ფაქტიური ზარალისგან.

- **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება.**

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

- **საგადასახადო კანონმდებლობა.**

მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ ჯგუფს დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდინან. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

5. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში არ მოუხდენია ნაადრევი გამოყენება იმ ახალი სტანდარტების, ინტერპრეტაციების და ცვლილებების, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის შესული ძალაში. მოსალოდნელია, რომ ქვემოთ მოცემული ახალი და კორექტირებული სტანდარტები, არ მოახდენენ მნიშვნელოვან გავლენას მომავალში ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და კორექტირებები სადაზღვევო ხელშეკრულებებში.
- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის კორექტირებები);
- სააღრიცხო შეფასების განმარტება (ცვლილება ბასს 8-ში)
- გადავადებული გადასახადთან დაკავშირებული აქტივი ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება ერთი ტრანზაქციიდან (ბასს 12-ის კორექტირება)

ამ ცვლილებებს, სავარაუდოდ, ექნება გავლენა ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- სააღრიცხო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები – შესწორებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაცია

2021 წლის თებერვალში ბასსს-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკულ რეკომენდაციაში „არსებითობის განსჯა“, რომლებიც შეიცავს მითითებებსა და მაგალითებს, რათა დაეხმაროს სააღრიცხო პოლიტიკის განმარტებების არსებითობის შესახებ გადაწყვეტილებების მიღებაში. შესწორებების

მიზანია საწარმოებს დაეხმაროს სააღრიცხო პოლიტიკის შესახებ უფრო სასარგებლო განმარტებით შენიშვნების წარმოდგენაში, რისთვისაც, საწარმოებისადმი მოთხოვნა, რომ განაცხადონ „მნიშვნელოვანი“ სააღრიცხო პოლიტიკა, ჩანაცვლდა მოთხოვნით, რომ განაცხადონ თავიანთი „არსებითი“ სააღრიცხო პოლიტიკა და დაემატა ინსტრუქცია

5. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ამოქმედებული (გაგრძელება)

იმის შეახებ, თუ როგორ უნდა გამოიყენონ საწარმოებმა არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენასთან დაკავშირებით.

ბასს 1-ში შესული ცვლილებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენებაც. ვინაიდან ცვლილებები მე-2 პრაქტიკულ რეკომენდაციაში შეიცავს არასავალდებულო მითითებებს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციაში ტერმინის „არსებითის“ განმარტების გამოყენების თაობაზე, მათი ძალაში შესვლის თარიღი არ არის საჭირო.

ჯგუფი ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას სააღრიცხვო პოლიტიკასა და განმარტებით შენიშვნებზე.

შპს „ბიბლუსი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

6. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

დეზაგრეგირებული ინფორმაცია შემოსავლების შესახებ:

	2022	2021
შემოსავალი საცალო რეალიზაციიდან	64,632	43,992
შემოსავალი საბითუმო რეალიზაციიდან	5,619	6,133
შემოსავალი კაფის რეალიზაციიდან	1,401	481
შემოსავალი დელივერით რეალიზაციიდან	499	672
შემოსავალი სარეკლამო მომსახურებიდან	479	542
შემოსავალი მარკეტინგული აქტივობებიდან	403	54
სულ	73,033	51,874

შემოსავალი საცალო რეალიზაციიდან კატეგორიების მიხედვით:

	2022	2021
შემოსავალი წიგნების რეალიზაციიდან	21,749	18,369
შემოსავალი საკანცელარიო ნივთების რეალიზაციიდან	14,313	10,317
შემოსავალი სათამაშოების რეალიზაციიდან	19,815	13,354
შემოსავალი სამომხმარებლო პროდუქციის რეალიზაციიდან	6,681	621
შემოსავალი სამხატვრო ნივთების რეალიზაციიდან	1,106	646
შემოსავალი ჟურნალების რეალიზაციიდან	491	537
შემოსავალი სხვა საქონლის რეალიზაციიდან	455	121
შემოსავალი არამატერიალური აქტივების რეალიზაციიდან	22	27
სულ	64,632	43,992

7. თვითღირებულება

რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგების თვითღირებულება მოიცავს საქონლის შესყიდვის ხარჯს.

8. რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯები

	2022	2021
იჯარის ხარჯი	(7,174)	(5,407)
ხელფასები და სხვა სარგებელი	(6,096)	(3,734)
მარკეტინგის ხარჯი	(1,698)	(1,258)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	(1,216)	(745)
ლოჯისტიკური ხარჯი	(1,161)	(833)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(831)	(570)
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(910)	(547)
სამეურნეო ხარჯი	(403)	(209)
რემონტის ხარჯი	(175)	(111)
საგადასახადო ხარჯი	(172)	(111)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(159)	(160)
საწვავის ხარჯი	(147)	(117)
მიწოდების ხარჯი	(141)	(156)
დაცვის ხარჯი	(47)	(46)
სხვა	(315)	(73)
სულ	(20,645)	(14,077)

შპს „ბიზნესი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
ხელფასები და სხვა სარგებელი	(3,278)	(2,824)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ხარჯი	(643)	-
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(422)	(406)
მარაგის გაუფასურების ხარჯი	(299)	-
საგადასახადო ხარჯი	(239)	(232)
პროგრამული მომსახურების ხარჯი	(215)	(163)
იჯარის ხარჯი	(208)	(190)
სამეურნეო ხარჯი	(188)	(140)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	(135)	(135)
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(129)	(55)
მივლინების ხარჯი	(102)	(17)
საკონსულტაციო ხარჯი	(87)	(33)
როიალტი	(83)	-
საწვავის ხარჯი	(68)	(28)
სხვა	(492)	(281)
სულ	(6,588)	(4,504)

10. ფინანსური შემოსავალი

	2022	2021
საპროცენტო შემოსავალი დაკავშირებულ მხარეებთან არსებულ სესხებზე	43	25
ანაბარზე დარიცხული საპროცენტო სარგებელი	18	37
სულ	61	62

11. ფინანსური ხარჯი

	2022	2021
პროცენტის ხარჯი დაკავშირებულ მხარეებთან არსებულ სესხებზე	(126)	(84)
პროცენტის ხარჯი საბანკო სესხებზე	(1,231)	(1,120)
სულ	(1,357)	(1,204)

12. საკურსო მოგება

	2022	2021
გაცემული სესხები	1	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	334	389
გრძელვადიანი სესხები	2,179	(296)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	(2)
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(269)	(85)
სულ	2,257	6

შპს „ბიზლუსი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

13. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	შენობა- ნაგებობა	მაღაზიის აღჭურვი ლობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	კომპიუტერული და სხვა ტექნიკა	სულ ძირითადი საშუალებები
1 იანვარი 2021	2,261	3,682	2,937	890	425	166	42	363	10,766
შემოსვლა	1,232	102	1,103	56	38	-	150	224	2,905
გასვლა/ჩამოწერა	(26)	-	-	-	-	-	-	-	(26)
31 დეკემბერი 2021	3,467	3,784	4,040	946	463	166	192	587	13,645
შემოსვლა	386	-	915	178	95	-	31	190	1,795
გასვლა/ჩამოწერა	(149)	-	-	(65)	-	(26)	-	-	(240)
დაუმთავრებელიდან გადატანა	192	-	-	-	-	-	(192)	-	-
31 დეკემბერი 2022	3,896	3,784	4,955	1,059	557	140	31	777	15,200
დაგროვილი ცვეთა									
1 იანვარი 2021	(943)	(490)	(1,145)	(521)	(285)	(76)	-	(182)	(3,642)
ცვეთის ხარჯი	(249)	(123)	(346)	(92)	(50)	(24)	-	(44)	(928)
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	(1,192)	(613)	(1,491)	(613)	(335)	(100)	-	(227)	(4,570)
ცვეთის ხარჯი	(408)	(134)	(454)	(112)	(53)	(20)	-	(78)	(1,259)
გასვლა/ჩამოწერა	42	-	-	65	-	20	-	-	127
31 დეკემბერი 2022	(1,558)	(747)	(1,945)	(660)	(389)	(100)	-	(305)	(5,702)
საბალანსო ღირებულება									
1 იანვარი 2021	1,318	3,192	1,792	369	140	90	42	181	7,124
31 დეკემბერი 2021	2,275	3,171	2,549	333	128	66	192	360	9,074
31 დეკემბერი 2022	2,338	3,037	3,010	399	168	40	31	472	9,495

შპს „ბიბლუსი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

13. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

სრულად ამორტიზირებული ძირითადი საშუალებები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 905 ლარს. (2021: 501 ლარი).

ჯგუფის უძრავი ქონება გამოყენებულია სს „თი ბი სი ბანკისგან“, მიღებული სესხის უზრუნველსაყოფად.

ზრდა წლის განმავლობაში დაკავშირებულია კეთილმოწყობასთან სავაჭრო ფართებზე.

14. არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	ლიცენზიები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ არამატერიალური აქტივები
1 იანვარი 2021	304	15	319
შემოსვლა	302	24	326
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	606	39	645
შემოსვლა	30	-	30
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	636	39	675
დაგროვილი ცვეთა			
1 იანვარი 2021	(91)	(1)	(92)
ამორტიზაციის ხარჯი	(35)	(9)	(44)
შეწყვეტა	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	(126)	(10)	(136)
ამორტიზაციის ხარჯი	(60)	(12)	(72)
შეწყვეტა	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	(186)	(22)	(208)
საბალანსო ღირებულება			
1 იანვარი 2021	213	14	227
31 დეკემბერი 2021	480	29	509
31 დეკემბერი 2022	450	17	467

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში გუდვილთან დაკავშირებით მოძრაობა არ ყოფილა.

15. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
სარეალიზაციო მარაგები	27,722	21,062	17,183
სხვა მარაგები	267	305	249
	27,989	21,367	17,432
ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე შემცირება	(1,331)	(1,033)	-
სასაქონლო მატერიალური მარაგი, ნეტო	26,658	20,334	17,432

შპს „ბიზნესი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	4,963	3,940	2,787
მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	1,036	752	1,437
სხვა მოთხოვნები	154	38	63
სულ სავაჭრო მოთხოვნები(ბრუტო)	6,153	4,730	4,287
მოთხოვნის გაუფასურების რეზერვი	(1,419)	(849)	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ნეტო	4,734	3,881	4,287
გაცემული ავანსები	1,897	1,563	714
ავანსები დაკავშირებულ მხარეებთან	1,468	901	8
ავანსების გაუფასურების რეზერვი	(570)	(497)	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ნეტო	7,529	5,848	5,009

ფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულება საბალანსო ღირებულების იდენტურია აქტივების მოკლევადიანობიდან გამომდინარე.

მოძრაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის და გაუფასურების რეზერვში:

	2022	2021
ნაშთი წლის დასაწყისში	(1,346)	-
უიმედო და საექვო ვალის რეზერვი სავაჭრო მოთხოვნებიდან	(570)	(849)
უიმედო და საექვო ვალის რეზერვი ავანსებზე	(73)	(497)
ნაშთი წლის ბოლოს	(1,989)	(1,346)

ინდივიდუალურად და ჯგუფურად გაუფასურებაზე შეფასებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
ინდივიდუალურად გაუფასურებული	3,050	1,981
ჯგუფურად გაუფასურებული	3,103	2,749
ჯამი	6,153	4,730

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

ვადაგადაცილების დღეები	<90	90-180	180-270	270-360	>360
გაუფასურებაზე ჯგუფურად შეფასებული მოთხოვნის მთლიანი ღირებულება	1,331	482	190	133	967
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	64	64	51	50	967
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	5%	13%	27%	38%	100%

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

ვადაგადაცილების დღეები	<90	90-180	180-270	270-360	>360
გაუფასურებაზე ჯგუფურად შეფასებული მოთხოვნის მთლიანი ღირებულება	1,327	343	156	60	863
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	357	151	87	48	864
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი	27%	44%	56%	80%	100%

შპს „ბიზნესი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

17. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	საპროცენტო განაკვეთი	სესხის ტიპი	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	მოკლევადია წი	გრძელვად იანი	სულ
სესხი დაკავშირებულ ფიზიკურ პირთან	12%	საკრედიტო ხაზი	ლარი	2023	7	-	7
სესხი დაკავშირებულ ფიზიკურ პირთან	7.5%	საკრედიტო ხაზი	დოლარი	2023	10	-	10
სესხი დაკავშირებულ იურიდიულ პირთან	12%-15.5%	საკრედიტო ხაზი	ლარი	2021-2023	579	-	579
სესხი დაკავშირებულ იურიდიულ პირთან	6.5%	საკრედიტო ხაზი	ევრო	2023	511	-	511
სულ გაცემული სესხები					1,107	-	1,107

გაცემული სესხები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	საპროცენტო განაკვეთი	სესხის ტიპი	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	მოკლევადიანი	გრძელვადი ანი	სულ
სესხი დაკავშირებულ იურიდიულ პირთან	12%	საკრედიტო ხაზი	ლარი	2021	148	-	148
სულ გაცემული სესხები					148	-	148

გაცემული სესხები 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	საპროცენტო განაკვეთი	სესხის ტიპი	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	მოკლევადია წი	გრძელვადი იანი	სულ
სესხი დაკავშირებულ იურიდიულ პირთან	12%	საკრედიტო ხაზი	GEL	2021	133	-	133
სულ გაცემული სესხები					133	-	133

შპს „ბიბლუსი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

17. გაცემული სესხები (გაგრძელება)

გაცემული სესხების რეკონსილაცია შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	გაცემული სესხები
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	133
სესხის გაცემა	800
პროცენტის დარიცხვა	62
ძირის მიღება	(800)
პროცენტის მიღება	(47)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	148
სესხის გაცემა	2,372
პროცენტის დარიცხვა	61
ძირის მიღება	(1,432)
პროცენტის მიღება	(43)
საკუთრო სხვაობა სესხების	1
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,107

18. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტების ნაშთები შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	950	1,866	1,831
სალაროში არსებული ფულადი სახსრები	298	277	151
ფული გზაში	435	442	96
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	278	532	51
სულ	1,961	3,117	2,129

19. კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ოდენობა გაწერილია წესდების მიხედვით და შეადგენს 79 ლარს. ინფორმაცია მშობელი კომპანიის მეწილეების შესახებ მოცემულია პირველ შენიშვნაში. პარტნიორთა კრება წყვეტს გასაცემი დივიდენდების ოდენობის საკითხს და ადგენს დივიდენდების გაცემის და პარტნიორებს შორის განაწილების წესს. 2022 წლის განმავლობაში გამოცხადებულმა დივიდენდმა შეადგინა 1,375 ლარი (2021: 1,015)

დამფუძნებლებს შორის წილობრივი გადანაწილება არის შემდეგი:

მფლობელი	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
გიორგი თევდორაშვილი	10%	10%	10%
ირაკლი გაგნიძე	10%	10%	10%
შპს პალიტრა ჰოლდინგი	80%	80%	80%

შპს „ბიბლუსი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

20. მიღებული სესხები

სესხები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	საპროცენტო განაკვეთი	სესხის ტიპი	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	მოკლევ ადიანი	გრძელვად იანი	სულ
სესხი ფინანსური ინსტიტუტისგან	13.5%-15.5%	საკრედიტო ხაზი	ლარი	2021-2028	1,395	1,434	2,829
სესხი ფინანსური ინსტიტუტისგან	5.5%-10.7%	საკრედიტო ხაზი	ევრო	2021-2028	4,057	4,308	8,365
სესხი ფინანსური ინსტიტუტისგან	7.25%- 10.47%	საკრედიტო ხაზი	დოლარი	2021-2027	724	348	1,072
სესხი დაკავშირებული იურიდიული პირისგან	8%-12%	საკრედიტო ხაზი	ლარი	2023	1,973	-	1,973
					8,149	6,090	14,239

სესხები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	საპროცენტო განაკვეთი	სესხის ტიპი	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	მოკლევ ადიანი	გრძელვად იანი	სულ
სესხი ფინანსური ინსტიტუტისგან	13.5%-14.5%	საკრედიტო ხაზი	ლარი	2021-2028	1,664	1,774	3,438
სესხი ფინანსური ინსტიტუტისგან	5.5%-7.98%	საკრედიტო ხაზი	ევრო	2021-2028	4,778	4,040	8,818
სესხი ფინანსური ინსტიტუტისგან	7.25%-7.9%	საკრედიტო ხაზი	დოლარი	2021-2022	2,044	-	2,044
სესხი დაკავშირებული იურიდიული პირისგან	8%-12%	საკრედიტო ხაზი	ლარი	2022	1,891	-	1,891
					10,377	5,814	16,191

შპს „ბიზნესი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

20. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

გრძელვადიანი სესხები 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	საპროცენტო განაკვეთი	სესხის ტიპი	ვალ უტა	დაფარვის თარიღი	მოკლევადიანი	გრძელვადიანი	სულ
სესხი ფინანსური ინსტიტუტისგან	7%-14%	საკრედიტო ხაზი	GEL	2021-2023	5,814	1,676	7,490
სესხი ფინანსური ინსტიტუტისგან	6.50%	საკრედიტო ხაზი	EUR	2022-2028	-	3,208	3,208
სესხი დაკავშირებული იურიდიული პირისგან	8%	საკრედიტო ხაზი	GEL	2021	1,807	-	1,807
					7,621	4,884	12,505

მოძრაობა წლის განმავლობაში შესაძლებელია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	12,505
სესხის აღება	10,072
პროცენტის დარიცხვა	1,204
სესხის გადახდა	(6,765)
პროცენტის გადახდა	(1,121)
საკურსო სხვაობების ეფექტი	296
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16,191
სესხის აღება	23,489
პროცენტის დარიცხვა	1,357
სესხის გადახდა	(23,349)
პროცენტის გადახდა	(1,271)
საკურსო სხვაობების ეფექტი	(2,180)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	14,239

აღნიშნული სესხის ხელშეკრულების ფარგლებში ჯგუფს დაევალა გარკვეული ფინანსური და არაფინანსური პირობების დაკმაყოფილება. მნიშვნელოვანი ფინანსური კოვენანტები წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვალდებულება	სტატუსი
წმინდა საბრუნავი კაპიტალი > 0	დაკმაყოფილებულია
მიმდინარე აქტივები აღემა 2 მლნ აშშ დოლარს	დაკმაყოფილებულია
DSCR (P&L Based) > 1.05x	დაკმაყოფილებულია
DSCR (CFASDS Based) > 1.05x	დაკმაყოფილებულია

21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
სავაჭრო ვალდებულებები	16,639	12,326	9,683
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	8,309	7,294	6,149
მიღებული ავანსები	204	163	73
გადასახდელი ხელფასები	694	442	13
სხვა ვალდებულებები	817	502	730
სულ:	26,663	20,727	16,648

22. საგადასახადო ვალდებულება

2016 წლის 1 იანვრიდან, საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების შესაბამისად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება ირიცხება ერთიან სახაზინო ანგარიშზე, შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში, საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია ნეტო თანხით. 2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ დაწყებული საგადასახადო პერიოდებისთვის. შესაბამისად ჯგუფი აღარ აღიარებს მოგების გადასახადის ხარჯს და გადავადებულ მოგების გადასახადს, კოდექსის შესაბამისად გამონაკლის შემთხვევებში გადახდილი გადასახადი მოგების გადასახადის ნაცვლად აღიარდება სხვა საგადასახადო ხარჯებთან ერთად.

23. ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო, საპროცენტო და სხვა ფასის რისკი), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ

სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს შესაბამისი რისკები.

ჯგუფის ძირითად ფინანსურ ვალდებულებებს წარმოადგენს მიღებული სესხები და სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება. ფინანსური ვალდებულებები აფინანსებს საოპერაციო და საინვესტიციო აქტივობებს. ჯგუფს ასევე აქვს საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურების გაწევიდან წარმოშობილი სავაჭრო მოთხოვნები, გაცემული სესხი და ფულადი სახსრები.

საკრედიტო რისკი

ჯგუფს გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ფინანსური აქტივებიდან, რომელიც მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშებზე და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებს.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
გაცემული სესხები	1,107	148	133
ნაღდი ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,961	3,117	2,129
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,153	4,730	4,287
სულ ფინანსური აქტივები	9,221	7,995	6,549

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. ჯგუფის საკრედიტო რისკები არ არის კონცენტრირებული ერთ რომელიმე კონტრაგენტზე და მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული სექტორში არსებულ ტენდენციებზე. ჯგუფი კორპორატიულ კლიენტებს სთავაზობს როგორც კრედიტით გაყიდვებს ასევე საავანსო გადახდებს. შეთავაზებული პირობები დამოკიდებულია არსებულ რისკებზე და შესაბამის პოლიტიკაზე. მოქმედი პრაქტიკით და სხვადასხვა შიდა ნორმატიული აქტებით შეთანხმებულია საკრედიტო ლიმიტების დაშვების და მართვის პოლიტიკა, რამაც უნდა უზრუნველყოს რისკების მართვა მისაღებ დონემდე ისე რომ შენარჩუნებული იყოს მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ლიკვიდურობა და ჯგუფი დაცული იყოს არახელსაყრელი ეფექტისგან რისკების არაგონივრული კონცენტრირებით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

23. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკის მართვა. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ძირითადად წარმოიშვება საბითუმო გაყიდვების შემთხვევაში, ასეთი ტრანზაქციების ძირითადი ნაწილი ხორციელდება დაკავშირებულ მხარეებთან. ასეთ მომსახურებებზე ძირითადად შეთავაზებულია შემდგომი გადახდის პირობა 30 დან 90 დღემდე. გამომდინარე იქიდან, რომ მომსახურების მიმღები კომპანიები ძირითადად ასევე არიან კრედიტორები, ვადაგადაცილებული დღეების კონტროლი საკმარისია რისკების მართვისთვის და ჯგუფს გააჩნია საკმარისი ბერკეტები პრობლემის დროული იდენტიფიცირებისა და რეაგირებისთვის. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ასევე წამოიშვება ქვეიჯარებიდან.

გაუფასურების ანალიზი ეფუძნება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებელი ანარიცხების მატრიცას, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ხდება ყოველი საანგარიშსწორებო თარიღისთვის. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების მქონე სხვადასხვა სამომხმარებლო სეგმენტების დაჯგუფების საფუძველზე. დაანგარიშებული რეზერვი ასახავს შეფასებაზე დაფუძნებულ შედეგებს, ფულის დროით ღირებულებას და გონივრულ და შესაფერის ინფორმაციას წარსული მოვლენების და არსებული პირობების შესახებ. როგორც წესი, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ჩამოიწერება, თუ ის ერთ წელზე მეტი პერიოდით არის ვადაგადაცილებული და არ მიდის გარკვეული სამართლებრივი ღონისძიებები. ჯგუფი არ ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს ან აკრედიტივებს.

საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტთან ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი). ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც

რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკებისადმი სენსიტიურობა ემყარება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას, ყველა დანარჩენი ფაქტორის უცვლელად დატოვებით. პრაქტიკაში ნაკლებად სავარაუდოა, რომ ეს მოხდეს და გარკვეული ფაქტორების ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსების ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს წარმოიშვება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
გაცემული სესხი	393	203	511	1,107
ნაღდი ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,793	168	-	1,961
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,153	-	-	6,153
სულ ფინანსური აქტივები	8,339	371	511	9,221
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	4,802	1,072	8,365	14,239
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24,079	567	2,017	26,663
სულ ფინანსური ვალდებულებები	28,881	1,639	10,382	40,902

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

23. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
გაცემული სესხი	148	-	-	148
ნაღდი ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,749	368	-	3,117
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,730	-	-	4,730
სულ ფინანსური აქტივები	7,627	368	-	7,995
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	5,328	1,171	9,692	16,191
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18,006	822	1,899	20,727
სულ ფინანსური ვალდებულებები	23,334	1,993	11,591	36,918

სავალუტო რისკის ზეგავლენა 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
გაცემული სესხი	133	-	-	133
ნაღდი ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,129	-	-	2,129
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,287	-	-	4,287
სულ ფინანსური აქტივები	6,549	-	-	6,549
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	9,297	-	3,208	12,505
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,773	866	2,009	16,648
სულ ფინანსური ვალდებულებები	23,070	866	5,217	29,153

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია მოგება-ზარალის სენსიტიურობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულად შესაძლებელი ცვლილებებისადმი ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებით, როდესაც დანარჩენი ცვლადები რჩება უცვლელი:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	254	325	173
აშშ დოლარის გაუფასურება 20%-ით	(254)	(325)	(173)
ევროს გამყარება 20%-ით	1,974	2,318	1,043
ევროს გაუფასურება 20%-ით	(1,974)	(2,318)	(1,043)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა საბრუნავი კაპიტალის ეფექტურ მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ ჯგუფი შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. ლიკვიდურობის რისკის მართვას ხელმძღვანელობა ახორციელებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების მცოცავი პროგნოზის ყოველთვიური მონიტორინგით.

ქვემოთ, ცხრილში მოყვანილია ვალდებულებები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადების მიხედვით. გადახდა უცხოურ ვალუტაში გამოითვლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის არსებული სავალუტო სპოტ-კურსის მიხედვით.

ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებების მთლიანი თანხა საბალანსო ღირებულებებით, დაჯგუფებული დაფარვის ვადების მიხედვით:

შპს „ბიბლუსი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

23. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
მიღებული სესხები	8,149	3,949	2,141	14,239
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26,663	-	-	26,663
სულ ფინანსური ვალდებულებები	34,812	3,949	2,141	40,902

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
მიღებული სესხები	10,378	2,156	3,657	16,191
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20,727	-	-	20,727
სულ ფინანსური ვალდებულებები	31,105	2,156	3,657	36,918

2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

ფინანსური ვალდებულებები	1 წლამდე	1 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
მიღებული სესხები	7,623	1,674	3,208	12,505
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16,648	-	-	16,648
სულ ფინანსური ვალდებულებები	24,271	1,674	3,208	29,153

მიმდინარე ფინანსურ ვალდებულებებიდან სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულია მაღაზიებში განთავსებულ საქონელთან, მომწოდებლების დავალიანება იფარება შეთანხმებული გრაფიკის შესაბამისად, ჯგუფს არ აქვს ვადაგადაცილებული დავალიანებები და მომწოდებლების და მეიჯარეების ვალდებულებების დროული დაფარვა წარმოადგენს ლიკვიდურობის რისკის მართვის მნიშვნელოვან კომპონენტს.

რეალური ღირებულება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება, რომლებიც წარდგენილია რეალური ღირებულებით შეფასებულია რეალური ღირებულების იერარქიის მესამე დონეზე.

კაპიტალის მართვა

ჯგუფის მიზნები კაპიტალის მართვისას შემდეგში მდგომარეობს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს მფლობელებისთვის სარგებლის მოტანა; და

- გამოიმუშაოს აქციონერებისათვის სარგებელი მისაღები რისკის დონის შეფასებით და შენარჩუნებით.

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

შპს „ბიბლუსი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

24. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები, როგორც წესი, განიხილება, რომ ურთერთდაკავშირებულნი არიან, თუ იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ ან თუ ერთ მხარეს აქვს სხვა მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მეორე მხარეზე ან განახორციელოს ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარეზე ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღებაში.

	კავშირის სახე	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებუ ლი	1,036	752	1,437
ავანსები დაკავშირებულ მხარეებთან	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებუ ლი	1,468	901	8
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებუ ლი	8,309	7,294	6,149

მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული

შემოსავლის ანგარიშგება	კავშირის სახე	2022	2021
საპროცენტო შემოსავალი დაკავშირებულ მხარეებთან არსებულ სესხებზე	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	43	25
პროცენტის ხარჯი დაკავშირებულ მხარეებთან არსებულ სესხებზე	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	126	84
შემოსავალი მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	675	29
		2022	2021
უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასი		483	265

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ გამოცხადებულმა და გაცემულმა დივიდენდმა შეადგინა 1,464 ლარი.

**შპს „ბიბლუსი“
კონსოლიდირებული
მმართველობის ანგარიშგება**

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

შპს „ბიბლუსი“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

შპს „ბიბლუსი“ (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დარეგისტრირებულია 2008 წლის 23 მაისს, რეგისტრაციის მისამართი: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, იოსებბძის ქ., N49. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 205254892.

ძირითადი საქმიანობა. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობის სფერო არის საცალო ვაჭრობა წიგნებით და სხვა საკანცელარიო პროდუქციით. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ბიბლუსი აერთიანებს 80 ამდე ფილიალს მთელი საქართველოს მასშტაბით. ბიბლუსის ჯგუფი ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი რითეილერია წიგნების მაღაზიათა ქსელის გარდა ბიბლუსი აერთიანებს სათამაშოების მაღაზიას- პეპელას და XS Toys-ს, მულტიფუნქციურ სავაჭრო სივრცეების ქსელს - მულტის და კაფეების ქსელს - პიატოს და წიგნებით, სუვენირებით და აქსესუარებით მოვაჭრე ქსელს ბიბლუსი კო-ს. ჯგუფი ჯამში საქართველოში 125 სავაჭრო სივრცეს ფლობს.

ჯგუფში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული იყო 1,473 თანამშრომელი (2021: 1,362).

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, იოსებბძის ქ., N49

კომპანიის აქციონერები და ჯგუფის სტრუქტურა: მშობელი კომპანიის მეწილეების სტრუქტურა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	რეგისტრაციის ქვეყანა	31 დეკემბერი 2022 (%)	31 დეკემბერი 2021 (%)
შპს პალიტრა ჰოლდინგი	საქართველო	80%	80%
გიორგი თევდორაშვილი	საქართველო	10%	10%
ირაკლი გაგნიძე	საქართველო	10%	10%

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არის შემდეგი საწარმოების მშობელი კომპანია (შემდგომში ერთად მოხსენიებული როგორც „ჯგუფი“):

დასახელება	საქმიანობა	31 დეკემბერი 2022 (%)	31 დეკემბერი 2021 (%)
შპს ბიბლუსი კო	წიგნებით, სუვენირებით, აქსესუარებით ვაჭრობა	100%	100%
მულტი	მულტიფუნქციური სავაჭრო პროდუქციით ვაჭრობა	100%	100%
ანვოლი (XS Toys)	სათამაშოებით ვაჭრობა	100%	100%
პეპელა	სათამაშოებით ვაჭრობა	100%	100%

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ (გაგრძელება)

ჯგუფის შემოსავლები ძირითადი მიმართულებების მიხედვით არის შემდეგი:

	2022	2021
შემოსავალი საცალო რეალიზაციიდან	64,632	43,992
შემოსავალი საბითუმო რეალიზაციიდან	5,619	6,133
შემოსავალი კაფის რეალიზაციიდან	1,401	481
შემოსავალი დელივერით რეალიზაციიდან	499	672
შემოსავალი სარეკლამო მომსახურებიდან	479	542
შემოსავალი მარკეტინგული აქტივობებიდან	403	54
სულ შემოსავალი	73,033	51,874

მშობელი კომპანიის სტრუქტურა.

კომპანიას მართვასა და ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელი პირია დირექტორი ირაკლი გაგნიძე

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები**ფინანსური მაჩვენებლები**

2022 წლის შემოსავალმა შეადგინა 73,033 ლარი, ჯგუფის შემოსავლები 2022 წელს წინა წელთან შედარებით გაიზარდა 40,7%-ით, რაც ძირითადად გამოწვეულია იმ ფაქტით, რომ როგორც მშობელი კომპანიის ასევე მისი შვილობილების გაყიდვები მნიშვნელოვნად გაიზარდა 2022 წელს.

ჯგუფის ძირითადი კოეფიციენტები:

	2022	2021
სულ შემოსავალი	73,033	51,874
სულ აქტივები	48,403	40,216
დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი	1,473	1,362
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	1,12	0,99
გროს მოგების მარჟა	0,43	0,42
მარაგების ბრუნვა	232,39	244,97
კრედიტორების ბრუნვა	232,44	249,7
დებიტორების ბრუნვა	38,55	41,3

არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომლები: შპს „ბიბლუსის“ პერსონალის რაოდენობა წლის განმავლობაში მერყეობდა 1,300-დან 1,500-მდე. კომპანიაში საერთო დასაქმებულების საშუალო რაოდენობა 2022 წელს შეადგენდა 1,473-ს (2021: 1,362). კომპანიას აქვს კარგად განსაზღვრული დასაქმების პოლიტიკა და არჩევს მხოლოდ შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატებს.

მიდგომებს და მუდმივ საკვალიფიკაციო ტრენინგებს საიმისოდ, რომ პერსონალმა უზრუნველყოს საუკეთესო მომსახურება კლიენტებისთვის. განვითარებაზე ორიენტირებულ თანამშრომლებს ეძლევათ კარიერული წინსვლის და პროფესიული უნარების დახვეწის შესაძლებლობა, საქმიანი სამუშაო გარემო და კონკურენტუნარიანი ხელფასი.

ურთიერთობა სახელმწიფო უწყებებთან: ჯგუფი, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და არ ხვდება დამატებით რომელიმე სახელმწიფო უწყების რეგულირების სფეროში.

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

3. სუბიექტის განვითარების გეგმები

ჯგუფმა თავდაპირველად საქმიანობა დაიწყო მხოლოდ ერთი ფილიალით თბილისში, რომელიც 2022 წლის ბოლოს უკვე აერთიანებს 125 ფილიალს.

ყოველი ახალი ფილიალის გახსნასთან ერთად იზრდებოდა თანამშრომელთა რაოდენობაც, 2022 წლისათვის კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობამ 1,000-ს გადააჭარბა, რომელთა განვითარებაც კომპანიისთვის ერთ-ერთი პრიორიტეტია. კადრების კვალიფიციურობა კომპანიას ეხმარება მომხმარებლებთან ურთიერთობაში და კომპანიის გამართულ ფუნქციონირებაში. ფილიალების სიმრავლემ და აქტიურმა პიარ კამპანიამ განაპირობა, ბოლო წლებში, წიგნის პოპულარიზაცია საქართველოში, რითაც სამართლიანად ამაყობს კომპანია. თითოეული ფილიალის არსებობას და განვითარებას უდიდესი მნიშვნელობა აქვს კომპანიის საქმიანობაში. ახალი ფილიალების დამატებით კიდევ უფრო ხელმისაწვდომი ხდება წიგნი თითოეულ რეგიონსა, თუ ქალაქში.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვანწილად არის დამოკიდებული სახელმწიფოს მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, აგრეთვე საგადასახადო, სამართლებრივი, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების განვითარებაზე. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ იგი ყველა საჭირო ღონისძიებას ატარებს კომპანიის მდგრადობისა და განვითარების ხელშეწყობის მიზნით.

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2022 წელს ჯგუფი არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2022 წელს ჯგუფი არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

წლიდან წლამდე დამდგარი მნიშვნელოვანი ცვლილებები:

ფინანსური ანგარიშგების არე	2022	2021	გადახრის ახსნა
ძირითადი საშუალებები	9,495	9,074	შენიშვნა #1
ამონაგები	73,033	51,874	შენიშვნა #2
მარაგები	26,658	20,334	შენიშვნა #2

შენიშვნა #1:

ძირითადი საშუალებების ზრდა, უკავშირდება ჯგუფის მიერ 2022 წელს დამატებით ახალი ლოკაციების გაზრდას.

შენიშვნა #2:

2022 წელს ჯგუფმა მნიშვნელოვნად გაზარდა ბრუნვა, ამასთან დაკავშირებით გაიზარდა, როგორც ცვლადი ხარჯები ასევე მარაგის ნაშთი.

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საქართველოსთან დაკავშირებული მაკროეკონომიკური და პოლიტიკური რისკები:

ჯგუფი საქმიანობს საქართველოში და მისი ბრუნვა მთლიანად მოდის საქართველოზე. შესაბამისად, საქმიანობის შედეგებზე, ზრდასა და განვითარებაზე საგრძნობლად მოქმედებს და მომავალშიც იმოქმედებს ქვეყნის ბიზნეს გარემო და პოლიტიკური ფაქტორები.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ქვეყნის ძირითადი მაკროეკონომიკური პარამეტრები:

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

	2022	2021
მოსახლეობის რიცხოვნობა 31 დეკემბრისთვის	3,736	3,689
მშპ მიმდინარე ფასებში, მილიარდი აშშ დოლარი	24.6	18.7
მშპ ერთ სულზე (მიმდინარე ფასებში), აშშ დოლარი	6,672	5,015
მშპ-ის რეალური ზრდა, %	10.1%	10.4%
საშუალო წლიური ინფლაცია	11.9%	13.9%
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები FDI (მილიონი აშშ დოლარი)	2,000	1,152.8
უმუშევრობის დონე	17.3%	20.6%

საკრედიტო რისკი

ჯგუფს გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ფინანსური აქტივებიდან, რომელიც მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშებზე, გაცემულ სესხს და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. ჯგუფის საკრედიტო რისკები არ არის კონცენტრირებული ერთ რომელიმე კონტრაგენტზე და მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული სექტორში არსებულ ტენდენციებზე. ჯგუფი კორპორატიულ კლიენტებს სთავაზობს როგორც კრედიტით გაყიდვებს ასევე საავანსო გადახდებს. შეთავაზებული პირობები დამოკიდებულია არსებულ რისკებსა და შესაბამის პოლიტიკაზე. მოქმედი პრაქტიკით და სხვადასხვა შიდა ნორმატიული აქტებით შეთანხმებულია საკრედიტო ლიმიტების დაშვების და მართვის პოლიტიკა, რამაც უნდა უზრუნველყოს რისკების მართვა მისაღებ დონემდე ისე რომ შენარჩუნებული იყოს მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ლიკვიდურობა და ჯგუფი დაცული იყოს არაბელსაყრელი ეფექტისგან რისკების არაგონივრული კონცენტრირებით.

საკრედიტო რისკის მართვა. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ძირითადად წარმოიშობება საბითუმო გაყიდვებით და მომწოდებლებთან/პროდუქციის მწარმოებლებთან სხვადასხვა მარკეტინგული მომსახურების გაწევით. ასეთ მომსახურებებზე ძირითადად შეთავაზებულია შემდგომი გადახდის პირობა 30 დან 90 დღემდე. მარკეტინგული მომსახურების შემთხვევაში მომსახურების მიმღები კომპანიები ძირითადად ასევე არიან კრედიტორები,

ვადაგადაცილებული დღეების კონტროლი საკმარისია რისკების მართვისთვის და ჯგუფს გააჩნია საკმარისი ბერკეტები პრობლემის დროული იდენტიფიცირებისა და რეაგირებისთვის. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ასევე წამოიშობება ქვეიჯარებიდან, ფრანჩაიზორებისთვის მომსახურების გაწევიდან და საქონლის მიწოდებიდან და ასევე კორპორატიული გაყიდვებიდან. ჯგუფს დადგენილი აქვს ლიმიტები კორპორატიული კლიენტებისთვის, ასევე შემუშავებულია სხვა დებიტორული დავალიანებების მონიტორინგის პროცესი, რაც უზრუნველყოფს კონტრაქტის კრედიტუნარიანობაში სავარაუდო ცვლილებების ადრეულ გამოვლენას.

გაუფასურების ანალიზი ეფუძნება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებელი ანარიცხების მატრიცას, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება ხდება ყოველი საანგარიშსწორებო თარიღისთვის. დარეზერვების დონე ეფუძნება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობას ზარალის მსგავსი მახასიათებლების მქონე სხვადასხვა სამომხმარებლო სეგმენტების დაჯგუფების საფუძველზე. დაანგარიშებული რეზერვი ასახავს შეფასებაზე დაფუძნებულ შედეგებს, ფულის დროით ღირებულებას და გონივრულ და შესაფერის ინფორმაციას წარსული მოვლენების და არსებული პირობების შესახებ. როგორც წესი, სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ჩამოიწერება, თუ ის ერთ წელზე მეტი პერიოდით არის ვადაგადაცილებული და არ მიდის გარკვეული სამართლებრივი ღონისძიებები. ჯგუფი არ ფლობს უზრუნველყოფის საგნებს ან აკრედიტივებს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი). ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს წარმოეშება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

ეროვნული ვალუტის მიმდინარე გაუფასურებამ აშშ დოლარისა და ევროს მიმართ ჯგუფის წინაშე არსებული რისკები კიდევ უფრო გააძაბა. ფინანსური რისკების ჰეჯირების მიზნით ჯგუფი ნელ-ნელა ახორციელებს დასახულ გეგმას იჯარების ეროვნულ ვალუტაში განსაზღვრისა და შემოსავლებზე მიზმის მიმართულებით. რაც შეეხება უცხოურ ვალუტაში არსებულ სასესხო ვალდებულებების მიმდინარეობას მისი კონვერტაცია და დარჩენილი ნაწილის რეფინანსირება ეროვნულ ვალუტაში ნომინირებული სესხებით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე.

ეროვნულ ვალუტაში მოზიდული დაფინანსება დაკავშირებულია ბანკთაშორის საპროცენტო განაკვეთთან და ამ განაკვეთის მნიშვნელოვანი ზრდა უარყოფითად მოქმედებს ჯგუფის შედეგებზე.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 2 აპრილს.

ირაკლი გაგნიძე
გენერალური დირექტორი

ილია ჯანიაშვილი
ფინანსური დირექტორი

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს წარმოეშება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

ეროვნული ვალუტის მიმდინარე გაუფასურებამ აშშ დოლარისა და ევროს მიმართ ჯგუფის წინაშე არსებული რისკები კიდევ უფრო გააძვავა. ფინანსური რისკების ჰეჯირების მიზნით ჯგუფი ნელ-ნელა ახორციელებს დასახულ გეგმას იჯარების ეროვნულ ვალუტაში განსაზღვრისა და შემოსავლებზე მიზნის მიმართულებით. რაც შეეხება უცხოურ ვალუტაში არსებულ სასესხო ვალდებულებების მიმდინარეობას მისი კონვერტაცია და დარჩენილი ნაწილის რეფინანსირება ეროვნულ ვალუტაში ნომინირებული სესხებით.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე.

ეროვნულ ვალუტაში მოზიდული დაფინანსება დაკავშირებულია ბანკთაშორის საპროცენტო განაკვეთთან და ამ განაკვეთის მნიშვნელოვანი ზრდა უარყოფითად მოქმედებს ჯგუფის შედეგებზე.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 2 აპრილს.



ირაკლი გაგნიძე
გენერალური დირექტორი



ილია ჯანიაშვილი
ფინანსური დირექტორი