

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

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

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

ფინანსური ანგარიშგება:

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. მომზადების საფუძვლები	10
3. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	13
4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	18
5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	19
6. ძირითადი საშუალებები	24
7. მარაგები.....	25
8. სავაჭრო მოთხოვნები	25
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები	26
10. მიღებული სესხები	27
11. საგადასახადო ვალდებულებები.....	27
12. სავაჭრო ვალდებულებები.....	28
13. სხვა ვალდებულებები.....	28
14. ამონაგები.....	28
15. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	29
16. გაყიდვის, საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	29
17. პირობითი ვალდებულებები	29
18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	30
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	31

მმართველობის ანგარიშგება.....	32
-------------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ „ბორუსან მაქინა ვე გუზ სისტემლერი სანაი ვე თიჯარეთ სს–ის საქართველოს წარმომადგენლობის“ (შემდგომში კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, წმინდა აქტივების ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

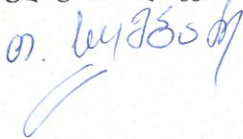
ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:



თამარ სუმბაძე (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი **SARAS-A-966804**)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

18 მარტი, 2024 წელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ „ბორუსან მაქინა ვე გუჩ სისტემლერი სანაი ვე თიჯარეთ სს–ის საქართველოს წარმომადგენლობის“ (შემდგომში კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, წმინდა აქტივების ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

თამარ სუმბაძე (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი **SARAS-A-966804**)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

18 მარტი, 2024 წელი

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

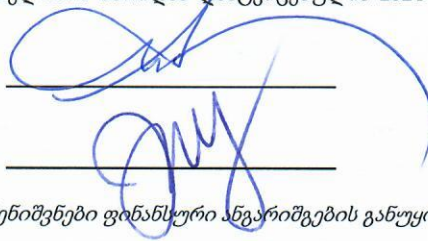
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(აშშ დოლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	2,613,624	4,315,675
არამატერიალური აქტივები		43,608	46,413
აქტივების გამოყენების უფლება		233,550	225,331
		2,890,782	4,587,419
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	7	5,355,895	4,409,883
სავაჭრო მოთხოვნები	8	2,122,575	1,111,688
სხვა აქტივები		20,800	145,671
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	2,227,300	1,481,079
		9,726,570	7,148,321
სულ აქტივები		12,617,352	11,735,740
ვალდებულებები და წმინდა აქტივები			
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	10	699,848	-
საიჯარო ვალდებულებები		164,600	165,609
		864,448	165,609
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	10	3,199,531	1,880,837
საიჯარო ვალდებულებები		108,496	93,020
საგადასახადო ვალდებულებები	11	172,768	535,949
სავაჭრო ვალდებულებები	12	5,019,708	6,074,933
სხვა ვალდებულებები	13	156,239	430,434
		8,656,742	9,015,173
სულ ვალდებულებები		9,521,190	9,180,782
წმინდა აქტივები		3,096,162	2,554,958
წმინდა აქტივები			
გაუნაწილებელი მოგება - გასანაწილებელი სათაო		3,096,162	2,554,958
საწარმოზე		3,096,162	2,554,958

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 18 მარტს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



ზაფერ აქსაქალი

ფინანსური მენეჯერი



ოლგა შარვაძე

10-31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(აშშ დოლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	2,613,624	4,315,675
არამატერიალური აქტივები		43,608	46,413
აქტივების გამოყენების უფლება		233,550	225,331
		2,890,782	4,587,419
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	7	5,355,895	4,409,883
სავაჭრო მოთხოვნები	8	2,122,575	1,111,688
სხვა აქტივები		20,800	145,671
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	2,227,300	1,481,079
		9,726,570	7,148,321
სულ აქტივები		12,617,352	11,735,740
ვალდებულებები და წმინდა აქტივები			
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	10	699,848	-
საიჯარო ვალდებულებები		164,600	165,609
		864,448	165,609
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	10	3,199,531	1,880,837
საიჯარო ვალდებულებები		108,496	93,020
საგადასახადო ვალდებულებები	11	172,768	535,949
სავაჭრო ვალდებულებები	12	5,019,708	6,074,933
სხვა ვალდებულებები	13	156,239	430,434
		8,656,742	9,015,173
სულ ვალდებულებები		9,521,190	9,180,782
წმინდა აქტივები		3,096,162	2,554,958
წმინდა აქტივები			
გაუნაწილებელი მოგება - გასანაწილებელი სათაო		3,096,162	2,554,958
საწარმოზე		3,096,162	2,554,958

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 18 მარტს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ ზაფერ აქსაქალი

ფინანსური მენეჯერი _____ ოლგა შარვაძე

10-31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

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

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	14	19,826,773	16,270,220
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	15	(16,948,736)	(13,758,335)
საერთო მოგება		2,878,037	2,511,885
სხვა შემოსავალი		16,201	40,532
გაყიდვის, საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(1,997,469)	(1,860,561)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება		(30,259)	(12,475)
საოპერაციო მოგება		866,510	679,381
ფინანსური ხარჯი		(235,307)	(143,730)
მოგება (ზარალი) ვალუტის კურსთა შორის სხვაობიდან, წმინდა		(89,999)	97,103
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		541,204	632,754

10-31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

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

წმინდა აქტივების ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

	გაუნაწილებელი მოგება - გასანაწილებელი სათაო საწარმოზე	სულ
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	1,922,204	1,922,204
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	632,754	632,754
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2,554,958	2,554,958
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	541,204	541,204
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	3,096,162	3,096,162

10-31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

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

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
მოგება დაბეგვრამდე	541,204	632,754
შესწორებები შემდეგი მუხლებისთვის:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	645,919	665,124
მარაგების გაუფასურება	14,796	53,379
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი	30,259	12,475
საპროცენტო ხარჯი	235,307	143,730
წმინდა ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	89,999	(97,103)
	1,557,484	1,410,359
შემცირება (ზრდა) შემდეგ საოპერაციო აქტივებში:		
მარაგები	312,566	(3,307,464)
სავაჭრო მოთხოვნები	(1,018,610)	(23,032)
სხვა აქტივები	124,868	(89,946)
შემცირება (გაზრდა) შემდეგ საოპერაციო ვალდებულებებში:		
სავაჭრო ვალდებულებები	(1,148,293)	924,630
სხვა ვალდებულებები	(237,572)	170,378
საგადასახადო ვალდებულებები	(371,592)	470,640
	(781,149)	(444,435)
გადახდილი პროცენტი	(203,843)	(118,623)
გადახდილი საიჯარო ვალდებულების პროცენტი	(15,196)	(17,370)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,000,188)	(580,428)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(40,860)	(181,035)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	(4,611)	(26,905)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(45,471)	(207,940)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	3,874,504	1,825,775
გადახდილი სესხები	(1,878,058)	(357,433)
გადახდილი საიჯარო ვალდებულებები	(201,943)	(142,772)
ფინანსური საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	1,794,503	1,325,570
გაზრდილი წმინდა ფულადი სახსრები	748,844	537,202
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	1,481,079	928,231
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე	(2,623)	15,646
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	2,227,300	1,481,079

10-31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, სამგორის რაიონი, კახეთის გზატკეცილი, №118. კომპანია არის სს „ბორუსან მაქინა ვე გუჟ სისტემლერი სანაი ვე თიჯარეთი“-ს (366846, თურქეთი) ფილიალი საქართველოში. 2023 წელს, ბატონმა ზაფერ აქსაქალმა ჩაანაცვლა ბატონი ბაშარ გუვენი კომპანიის დირექტორის პოზიციაზე.

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა 2 მაღაზია და 1 ოფისი თბილისში და თერჯოლაში (2022: 2 მაღაზია და 1 ოფისი თბილისში და ბათუმში).

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

2. მომზადების საფუძვლები

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

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

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

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

ფასს–ების შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. მსჯელობის საფუძველზე ხელმძღვანელობამ უნდა გამოიყენოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო შეფასებები. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში. გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

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

ახალი ფასს–ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები:

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

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

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

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

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

სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ის შესწორება) – 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 8-ის შესწორება, რომელმაც დაამატა სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება ბასს 8-ში. შესწორებაში ასევე დაზუსტდა, რომ სააღრიცხვო შეფასებაზე ამოსავალი მონაცემების ან შეფასების მეთოდის ცვლილების გავლენით გამოწვეული შედეგი წარმოადგენს სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას, თუკი მონაცემების ან შეფასების მეთოდის ცვლილება გამოწვეული არ არის წინა პერიოდის შეცდომების გასწორებით

გადავადებული გადასახადი, რომელიც უკავშირდება ერთი ოპერაციიდან წარმოქმნილ აქტივებს და ვალდებულებებს (ბასს 12-ის შესწორება). 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის, ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად, ბასს 12.15-ს დამატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გამონაკლისი არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოსაქვით დროებით სხვაობებს.

ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბ) სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან

მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები (შესწორება ბასს 7-ში და ფასს 7-ში). 2023 წლის მაისში, IASB-იმ გამოუშვა მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები, რომელიც წარმოადგენს ბასს 7-ის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებების და ფასს 7-ის ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნების შესწორებას. აღნიშნული შესწორებები წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხებოდა ვალდებულებებს და მასთან დაკავშირებულ, მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებს და მათ განმარტებით შენიშვნებს. 2020 წლის დეკემბერში, კომიტეტმა გამოაქვეყნა აგენდა გადაწყვეტილება მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებთან დაკავშირებით - რევერსული ფაქტორინგი, რომელიც შეეხებოდა აღნიშნულ წარდგენას დაფუძნებულს ფინანსური აღრიცხვის სტანდარტების მოთხოვნებზე, მოცემული პერიოდისთვის. აღნიშნული პროცესის განმავლობაში, დაინტერესებული მხარეების უკუკავშირმა აჩვენა ამ დროისთვის არსებული მოთხოვნების შეზღუდვები, რომელიც უკავშირდება მომხმარებელთა მნიშვნელოვანი ინფორმაციის საჭიროებების დაკმაყოფილებას, რათა გასაგები იყოს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებები საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებებში და შესაძლებელი გახდეს საწარმოების ერთმანეთთან შედარება. ამ უკუკავშირის საპასუხოდ, IASB-იმ შეიმუშავა ვიწრო მასშტაბის სტანდარტის კორექტირება, რამაც გამოიწვია შესწორება. შესწორებები მოითხოვს, საწარმოებმა მოამზადონ გარკვეული სპეციფიკური განმარტებები (ხარისხობრივი და რაოდენობრივი), რომელიც შეეხება მიწოდების ფინანსურ შეთანხმებებს. შესწორებები ასევე იძლევა მითითებებს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლებზე.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

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

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

ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად (ბასს 1-ში შესწორება) 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენანტებიან გრძელვადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში. შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით. COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვარიდან.

კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ში შესწორება) ბასს 1-ში ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად შესწორების გამოცემის შემდგომ, 2022 წლის ოქტომბერში IASB-იმ კვლავ შეასწორა ბასს 1. თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს მაშინ, როცა უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საწარმომ შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, როცა საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება, ასევე, განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით.

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2025 წლის 1 იანვრიდან

გასაცვლელი სავალუტო კურსის არ არსებობა (შესწორება ბასს 21-ში) 2023 წლის 15 აგვისტოს, IASB-იმ გამოსცა გასაცვლელი კურსის არ არსებობა, რომელიც წარმოადგენს ბასს 21-ის, უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგების, შესწორებას (შესწორებები). შესწორება წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხება ვალუტის კურსის განსაზღვრას, როდესაც გასაცვლელი კურსის არ არსებობს გრძელ ვადიან პერიოდში. შესწორებამდე, ბასს 21-ი არ მოიცავდა აშკარა მოთხოვნებს გასაცვლელი კურსის განსაზღვრასთან დაკავშირებით, როდესაც ვალუტა არ იცვლება სხვა ვალუტაში, რაც წარმოშობდა პრაქტიკაში აღრიცხვის მრავალფეროვნებას. კომიტეტმა გასცა რეკომენდაცია, რომ IASB-ს შეემუშავებინა ბასს 21-ში ვიწრო მასშტაბის შესწორება აღნიშნული საკითხის გადასაწყვეტად. შემდგომი განხილვების შედეგად, 2021 წლის აპრილში IASB-იმ გამოსცა განმარტებითი დრაფტი ბასს 21-თან დაკავშირებულ შესწორებებზე და საბოლოო შესწორება გამოიცა 2023 წლის აგვისტოში. შესწორება წარმოადგენს მოთხოვნას, შევსადგოს როდის იცვლება ვალუტა სხვა ვალუტაში და როდის არა. შესწორება საწარმოს სთხოვს განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კური, როდესაც საწარმო დაასკვნის რომ ვალუტა სხვა ვალუტაში არ იცვლება.

თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

3. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები

ა) სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

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

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

ბ) ოპერაციები და ნაშთები

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

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

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი (საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი) იყო შემდეგი:

	ლარი	ევრო
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	0.3718	0.9039
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	0.3700	0.9368

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

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

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

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

3. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულს გზაში, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო ვალდებულებებს, სხვა მიმდინარე ვალდებულებებსა და საიჯარო ვალდებულებებს.

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

საოპერაციო იჯარა

აღიარება და შეფასება

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

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

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

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

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

3. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

იჯარის მოდიფიკაცია

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

წარდგენა

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

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

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

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

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

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

შემდგომი ხარჯები

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

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ცვეთის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზაობის დღიდან, რაც შეეხება „კომპანიის“ მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენების მზაობის დღიდან.

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

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

3. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

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

მარაგები

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

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით, საწყობების მიხედვით.

ანარიცხები, პირობითი აქტივები და პირობითი ვალდებულებები

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

დაბეგრა

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

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

ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების აღიარების დროულობა

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

კომპანიის პოლიტიკა ზემოთ ჩამოთვლილი შემოსავლის მაფორმირებელი საქმიანობებისთვის მოცემულია ქვემოთ:

3. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

ამონაგები შემდგომი მომსახურებიდან

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

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

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

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

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

გამოყენებული გათავისუფლება

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

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

4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება - მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების (მსდ) გაზომვისას კომპანია ხელმძღვანელობს ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომით და ამისთვის იყენებს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს. მსდ-ის გასაზომად კომპანია აჯგუფებს სავაჭრო მოთხოვნებს მსგავსი ვადიანობისა და საკრედიტო რისკის საფუძველზე. მოსალოდნელი დანაკარგის განაკვეთის დაანგარიშება ეფუძნება კომპანიის საკრედიტო ზარალების ბოლო სამი წლის ისტორიულ მონაცემს. საკრედიტო დანაკარგების ისტორიული განაკვეთები დაკორექტირებულია მიმდინარე და სამომავლოდ პროგნოზირებადი ინფორმაციით, იმ მაკროეკონომიკურ ფაქტორებზე, რომლებიც მოქმედებენ კომპანიის მომხმარებლებზე. დეტალები ფინანსური აქტივების გაუფასურების შესახებ მოცემულია მე-8 შენიშვნაში.

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

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

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

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

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიის რისკის წარმომქმნელი ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიებია:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	2,227,300	1,481,079
სავაჭრო მოთხოვნები	8	2,122,575	1,111,688
		4,349,875	2,592,767
ფინანსური ვალდებულებები		31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მიღებული სესხები	10	3,899,379	1,880,837
სავაჭრო ვალდებულებები	12	5,019,708	6,074,933
სხვა ვალდებულებები	13	118,258	117,260
საიჯარო ვალდებულებები		273,096	258,629
		9,310,441	8,331,659

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

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

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

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან:

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

საკრედიტო რისკი

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

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

სავაჭრო მოთხოვნების ზემოთ მოცემული თანხები არის გაუფასურების რეზერვთან დანეტილი თანხები. სავაჭრო მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი საანგარიშგებო პერიოდისათვის მოცემულია მე-8 შენიშვნაში.

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

ლიკვიდურობის ანალიზი ფინანსური ვალდებულებებისთვის 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	1 წლამდე	1 - 2 წელი	> 5 წელი	სულ
მიღებული სესხები	10	3,334,557	726,200	-	4,060,757
სავაჭრო ვალდებულებები	12	5,019,708	-	-	5,019,708
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	13	118,258	-	-	118,258
საიჯარო ვალდებულებები		131,380	95,711	92,859	319,950
		8,603,903	821,911	92,859	9,518,673

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

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	1 წლამდე	1 - 5 წელი	> 5 წელი	სულ
მიღებული სესხები	10	1,880,837	-	-	1,880,837
სავაჭრო ვალდებულებები	12	6,074,933	-	-	6,074,933
სხვა ვალდებულებები	13	117,260	-	-	117,260
საიჯარო ვალდებულებები		115,532	183,564	-	299,096
		8,188,562	183,564	-	8,372,126

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი

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

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

სავალუტო რისკი

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	აშშ დოლარი	ლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	8	1,795,646	316,677	10,252	2,122,575
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	1,551,451	672,906	2,944	2,227,300
		3,347,097	989,583	13,196	4,349,875
ფინანსური ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	10	3,518,413	380,966	-	3,899,379
სავაჭრო ვალდებულებები	12	1,897,906	28,962	3,092,840	5,019,708
სხვა ვალდებულებები	13	-	118,258	-	118,258
საიჯარო ვალდებულებები		104,445	168,651	-	273,096
		5,520,764	696,837	3,092,840	9,310,441
ღია საბალანსო პოზიცია		(2,173,667)	292,746	(3,079,644)	(4,960,566)

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

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	აშშ დოლარი	ლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	8	284,257	589,324	238,107	1,111,688
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	605,545	866,170	9,364	1,481,079
		889,802	1,455,494	247,471	2,592,767
ფინანსური ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	10	1,501,384	379,453	-	1,880,837
სავაჭრო ვალდებულებები	12	3,975,109	38,424	2,061,400	6,074,933
სხვა ვალდებულებები	13	-	117,260	-	117,260
საიჯარო ვალდებულებები		20,579	238,050	-	258,629
		5,497,072	773,187	2,061,400	8,331,659
ღია საბალანსო პოზიცია		(4,607,270)	682,307	(1,813,929)	(5,738,892)

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკისადმი მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის აშშ დოლართან მიმართებაში 20%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე მნიშვნელოვანი სავალუტო ნაშთების გადაფასების ეფექტი 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სავალუტო რისკის სენსიტიურობა	31 დეკემბერი 2023		31 დეკემბერი 2022	
	+20%	-20%	+20%	-20%
ლარის ეფექტი	58,549	(58,549)	136,461	(136,461)
ევროს ეფექტი	(615,929)	615,929	(362,786)	362,786

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

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

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

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

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

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

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

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

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზანი კაპიტალის მხარდაჭერის პროცესში არის შემდეგი:

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

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

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	მიწა	შენობები	მანქანა-დანადგარები და სხვა მოწყობილობები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
ისტორიული ღირებულება							
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	1,050,610	1,567,424	902,520	465,371	137,121	32,920	4,155,966
შემოსვლა	-	106,199	6,549	68,287	-	-	181,035
გასვლა	-	-	-	(1,778)	(33,228)	-	(35,006)
მარაგებში გადატანა	-	-	(535,598)	-	-	-	(535,598)
მარაგებიდან გადატანა	-	-	1,945,185	-	-	-	1,945,185
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	1,050,610	1,673,623	2,318,656	531,880	103,893	32,920	5,711,582
შემოსვლა	-	-	-	40,860	-	-	40,860
გასვლა	-	-	-	(6,903)	-	-	(6,903)
მარაგებში გადატანა	-	-	(1,945,185)	-	-	-	(1,945,185)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	1,050,610	1,673,623	373,471	565,837	103,893	32,920	3,800,354
დაგროვილი ცვეთა							
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	-	(259,098)	(252,895)	(363,264)	(120,354)	(29,547)	(1,025,158)
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	(32,349)	(422,761)	(53,270)	(6,031)	(3,373)	(517,784)
მარაგებში გადატანა	-	-	112,029	-	-	-	112,029
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	1,778	33,228	-	35,006
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	(291,447)	(563,627)	(414,756)	(93,157)	(32,920)	(1,395,907)
ცვეთა წლის განმავლობაში	-	(33,511)	(388,778)	(41,217)	(6,031)	-	(469,537)
მარაგებში გადატანა	-	-	672,683	-	-	-	672,683
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	6,031	-	-	6,031
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	(324,958)	(279,722)	(449,942)	(99,188)	(32,920)	(1,186,730)
საბალანსო ღირებულება							
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	1,050,610	1,382,176	1,755,029	117,124	10,736	-	4,315,675
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	1,050,610	1,348,665	93,749	115,895	4,705	-	2,613,624

*2021 წლის დეკემბერში, კომპანიამ დაიწყო საოპერაციო იჯარით ტექნიკის გაქირავება. კონტრაქტები იყო ერთწლიანი. 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მისაღები საიჯარო შემოსავალი ერთი წლის მანძილზე შეადგენდა 369,000 აშშ დოლარს. 2023 წელს საიჯარო კონტრაქტებს ვადა ამოეწურა.

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

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

7. მარაგები

მარაგები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოდრავი ტექნიკა	3,061,512	2,112,615
მარაგ-ნაწილები	2,434,472	2,331,699
ელექტრონული სისტემები	50,946	29,819
სხვა	70,644	192,075
	5,617,574	4,666,208
მარაგების მოძველების რეზერვი	(261,679)	(256,325)
	5,355,895	4,409,883

8. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	2,233,406	1,476,349
შიდაჯგუფური მოთხოვნები	184,411	10,401
გამოკლებული: სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(295,242)	(375,062)
სავაჭრო მოთხოვნები - წმინდა	2,122,575	1,111,688

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

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

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

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	<30 დღე და ინდივიდუალურად შეფასებული	31-60 დღე	61-120 დღე	121- 180 დღე	181-360 დღე	> 360 დღეზე	სულ
მოსალოდნელი დანაკარგი	1.00%	3.00%	11.00%	55.00%	80.00%	100.00%	
სავაჭრო მოთხოვნა							
მთლიანი ღირებულება	1,608,444	438,136	80,714	36,893	29,074	224,556	2,417,817
ანარიცხი მოსალოდნელ დანაკარგზე	8,035	10,954	8,476	20,107	23,114	224,556	295,242

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

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

8. სავაჭრო მოთხოვნები (გაგრძელება)

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

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

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	2023	2022
1 იანვარი	375,062	346,339
ზრდა საანგარიშგებო წლის მანძილზე	108,086	163,168
წინა პერიოდებში ჩამოწერილი მოთხოვნების აღდგენა	(77,827)	(150,693)
გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	30,259	12,475
საანგარიშგებო წლის მანძილზე ჩამოწერილი უიმედო მოთხოვნები	(110,079)	(16,248)
31 დეკემბერი	295,242	375,062

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო მოთხოვნების ვალუტის შესახებ იხილეთ მე-5 შენიშვნაში.

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული რეზიდენტ ბანკებში აშშ დოლარში	1,551,451	605,545
ფული რეზიდენტ ბანკებში უცხოურ ვალუტაში	380,349	875,534
ფული გზაში	295,500	-
	2,227,300	1,481,079

ფული და ფულის ეკვივალენტები განთავსებული იყო შემდეგ ბანკებში:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სს "თიბისი ბანკი"	664,164	728,636
სს "საქართველოს ბანკი"	710,609	584,227
სს "ზირაათ ბანკი"	820	141,724
სს "იზ ბანკი"	556,207	26,492
	1,931,800	1,481,079

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

დამატებითი ინფორმაცია ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ვალუტის შესახებ იხილეთ მე-5 შენიშვნაში.

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

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

10. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

მსესხებელი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის თარიღი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სს "იშბანკი"					
სესხი 1	აშშ დოლარი	6.65%	23.03.2023	-	1,501,384
სესხი 2	აშშ დოლარი	10.75%	22.03.2024	1,501,191	-
სესხი 3	ლარი	14.00%	27.01.2023	-	379,453
სესხი 4	ლარი	14.50%	12.02.2024	380,966	-
სესხი 5	აშშ დოლარი	10.00%	30.05.2025	2,017,222	-
				3,899,379	1,880,837
				31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოკლევადიანი ნაწილი				3,199,531	1,880,837
გრძელვადიანი ნაწილი				699,848	-
				3,899,379	1,880,837

მიღებული სესხები არ არის უზრუნველყოფილი.

მიღებულ სესხებში ბრუნვა შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	2023	2022
1 იანვარი	1,880,837	357,950
ფულადი ნაკადების მოძრაობა	-	-
ახალი სესხის მიღება	3,874,504	1,825,775
სესხის ძირის დაფარვა	(1,878,058)	(357,433)
სესხის პროცენტის დაფარვა	(203,843)	(118,623)
არაფულადი ნაკადების მოძრაობა	-	-
წლის საპროცენტო ხარჯი	220,110	126,359
საკუროსო სხვაობა	5,829	46,809
31 დეკემბერი	3,899,379	1,880,837

11. საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს გაერთიანებულ ანგარიშზე. შედეგად, 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია წარადგენს საგადასახადო ვალდებულებებს ნეტო ღირებულებით, თანხით 172,768 აშშ დოლარი და 535,949 აშშ დოლარი, შესაბამისად.

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

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

12. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	33,341	44,944
შიდა ჯგუფური ვალდებულებები	4,986,367	6,029,989
	5,019,708	6,074,933

სავაჭრო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებისაგან. დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო ვალდებულებების ვალუტისა და ვადიანობის შესახებ იხილეთ მე-5 შენიშვნაში.

13. სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	37,981	313,174
საბონუსე ანარიცხი	118,258	117,260
	156,239	430,434

14. ამონაგები

ამონაგები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	2023	2022
საქონლის რეალიზაცია		
ამონაგები საგზაო-სამშენებლო მოწყობილობების გაყიდვიდან	12,614,243	9,189,215
ამონაგები სათადარიგო ნაწილების გაყიდვიდან	4,575,545	4,655,773
ამონაგები ენერგეტიკული სისტემების გაყიდვიდან	1,046,985	848,696
მომსახურების გაწევა		
ამონაგები სარემონტო მომსახურებიდან	944,733	747,463
საიჯარო შემოსავლები	645,267	829,073
	19,826,773	16,270,220

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

კომპანიის მიერ მიღებული ამონაგები ექსპორტიდან 2023 და 2022 წლების დეკემბრის მდგომარეობით არის 763,701 აშშ დოლარი და 282,019 აშშ დოლარი, შესაბამისად.

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

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

15. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	2023	2022
საგზაო-სამშენებლო მოწყობილობების თვითღირებულება	(11,621,990)	(8,556,460)
სათადარიგო ნაწილებისა და მომსახურების თვითღირებულება	(3,986,394)	(3,980,455)
ენერგეტიკული სისტემების თვითღირებულება	(937,135)	(777,008)
სხვა	(403,217)	(444,412)
	(16,948,736)	(13,758,335)

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება მოიცავს ზედნადებ ხარჯებს, რომელთაგან ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი 2023 და 2022 წლების საანგარიშგებო პერიოდებისთვის შეადგენს 479,230 აშშ დოლარსა და 491,664 აშშ დოლარს, შესაბამისად.

16. გაყიდვის, საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

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

	2023	2022
თანამშრომელთა ხელფასი და სხვა სარგებელი*	(1,354,392)	(1,012,813)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(183,116)	(173,459)
აუდიტისა და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯი	(106,331)	(83,717)
ოფისის ხარჯი	(96,576)	(88,799)
საგადასახადო ხარჯი	(80,661)	(177,230)
მარკეტინგისა და რეკლამის ხარჯი	(48,661)	(76,897)
მივლინების ხარჯი	(38,238)	(7,789)
საწვავის ხარჯი	(17,577)	(27,889)
25 წლის იუბილეს ხარჯი	-	(125,174)
სხვა ხარჯი	(71,917)	(86,794)
	(1,997,469)	(1,860,561)

* 2023 წლის მანძილზე, ადმინისტრაციული და კომერციული დეპარტამენტის თანამშრომელთა სახელფასო ხარჯმა შეადგინა 735,158 აშშ დოლარი და 619,234 აშშ დოლარი, შესაბამისად. (2022: 534,933 აშშ დოლარი და 477,880 აშშ დოლარი, შესაბამისად.)

17. პირობითი ვალდებულებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

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

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

17. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

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

პოტენციურად მაქსიმალური გადასახდელი მოგების გადასახადი, რომელიც შეიძლება კომპანიას წარმოექმნას გაუნაწილებელი მოგების მთლიანად დივიდენდის სახით განაწილების შემთხვევაში, არ არის აღიარებული კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში. მომავალში, დივიდენდების გაცემის შემთხვევაში გადასახდელი მოგების გადასახადის მაქსიმალურმა ოდენობამ შეიძლება შეადგინოს 418,546 აშშ დოლარი. საგადასახადო კოდექსის 309-ე მუხლის 92¹ ნაწილის მიხედვით არარეზიდენტი საწარმოს მუდმივი დაწესებულების მიერ 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგების განაწილება მოგების გადასახადით არ იბეგრება, შესაბამისად სრულად განაწილების შემთხვევაში მოგების გადასახადით არ დაიბეგრება 305,854 დოლარი, ხოლო 2017 წლის 1 იანვრის შემდგომ პერიოდში მიღებული მოგების 2,790,308 აშშ დოლარის - განაწილება დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

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

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

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

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

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

ბალანსის მუხლი	დაკავშირებული მხარე	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
		ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან	ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან
სავაჭრო მოთხოვნები		184,411	10,401
BORUSAN MAKINA VE GUC SISTEMLERI SAN. VE TIC. A.S. AZERBAIJAN	ერთობლივი მფლობელობა	174,490	480
BORUSAN MAKINA VE GUC SISTEMLERI SAN. VE TIC. A.S.	დამფუძნებელი	9,921	9,921
სავაჭრო ვალდებულებები		4,986,367	6,029,989
BORUSAN MAKINA VE GUC SISTEMLERI SAN. VE TIC. A.S.	დამფუძნებელი	3,247,406	2,199,843
BORUSAN MAKINA VE GUC SISTEMLERI SAN. VE TIC. A.S. AZERBAIJAN	ერთობლივი მფლობელობა	1,960	1,050
MIT INTERNATIONAL TRADE LIMITED	ერთობლივი მფლობელობა	1,732,390	3,829,096
BORUSAN MAKINA VE GUC SISTEMLERI SAN. VE TIC. A.S. KIRGIZET	ერთობლივი მფლობელობა	4,611	-
მარაგების შესყიდვა		14,857,018	15,554,670
MIT INTERNATIONAL TRADE LIMITED	ერთობლივი მფლობელობა	13,421,949	14,471,099
BORUSAN MAKINA VE GUC SISTEMLERI SAN. VE TIC. A.S.	დამფუძნებელი	1,103,296	1,082,521
BORUSAN MAKINA VE GUC SISTEMLERI SAN. VE TIC. A.S. AZERBAIJAN	ერთობლივი მფლობელობა	226,150	1,050
BORUSAN IS MAKINALARI KIRALAMA SAN. VE TIC. A.S.	ერთობლივი მფლობელობა	105,623	-

კომპანიის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდა დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული შემდეგი ოპერაციები:

ბალანსის მუხლი	დაკავშირებული მხარე	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
		ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან	ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან
ამონაგები		962,756	395,458
BORUSAN MAKINA VE GUC SISTEMLERI SAN. VE TIC. A.S. AZERBAIJAN	ერთობლივი მფლობელობა	756,008	22,344
MIT INTERNATIONAL TRADE LIMITED	ერთობლივი მფლობელობა	206,748	162,114
BORUSAN MAKINA VE GUC SISTEMLERI SAN. VE TIC. A.S.	ერთობლივი მფლობელობა	-	211,000

უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურებამ შეადგინა 293,364 ლარი და 135,783 ლარი 2023 და 2022 წლისთვის, შესაბამისად.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ კომპანიამ აიღო 377 ათასი დოლარის ოდენობის 1 წლიანი სესხი.

შინაარსი:

1. საქმიანობის მიმოხილვა.....	33
2. განვითარების გეგმა.....	34
3. კვლევის სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	34
4. პროდუქტის განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	34
5. ინფორმაცია ფილიალების შესახებ.....	35
6. 2023 და 2022 წლების ძირითადი ფინანსური და არა-ფინანსური მაჩვენებლები	35
7. საკუთარი წილების შეძენა კომპანიის მიერ	36
8. რისკები და მათი მართვა.....	37

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

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

1. საქმიანობის მიმოხილვა

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

1997 წლიდან „ბორუსან კატ საქართველო“ Caterpillar-ის ოფიციალური და ერთადერთი წარმომადგენელია საქართველოში. როგორც კატერპილარის წარმომადგენლობა, ბორუსან კატი ოპერირებს საქართველოში, თურქეთში, აზერბაიჯანში, ყაზახეთსა და ყირგიზეთში.

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

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

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

ორგანიზაციის სტრუქტურა



მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

2. განვითარების გეგმა

კომპანიის განვითარების გეგმა არის ძირითადი ინსტრუმენტი, რომელიც მას ეხმარება ჯგუფის ბიზნეს სტრატეგიაში განსაზღვრული სტრატეგიული მიზნებისა და ამოცანების რეალიზებაში. ბორუსან კატის განვითარების გეგმა აგებულია ეკონომიკის სხვადასხვა სექტორში მუდმივი ღირებულების დამატების და ინოვაციური აზროვნების მხარდაჭერის პრინციპებზე გლობალურ ბაზრებზე ორიენტირებული პროდუქტებისა და სერვისების შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანია აღინიშნოს, რომ პროდუქტის განვითარებისა და ფასების სტრატეგიები შემუშავებულია ძირითადად თავად კატერპილარის მიერ. ეს საშუალებას აძლევს ბორუსან კატ საქართველოს წარმომადგენლობას შექმნას ოპტიმალური სტრატეგიები თავისი პროდუქციის ბაზარზე განვითარებისა და პოზიციონირებისთვის. ასევე, აღსანიშნავია Borusan Makina Ve Guch Systemler Sanay Ve Tijareti JSC (თურქეთი) და კატერპილარის როლი ბორუსან კატ საქართველოს მხარდაჭერაში. ეს პარტნიორობა და თანამშრომლობა ხელს უწყობს გამოცდილების, ტექნოლოგიებისა და რესურსების გაცვლას, რაც საშუალებას აძლევს კომპანიას წარმატებით განვითარდეს და იყოს ბაზარზე კონკურენტუნარიანი.

ბორუსან კატ საქართველოს წარმომადგენლობის განვითარების გეგმა ყალიბდება ძირითად პარტნიორებთან თანამშრომლობის, ინოვაციებისა და გლობალური ბაზრის მოთხოვნებთან ადაპტაციის პრინციპების საფუძველზე, რაც უზრუნველყოფს მის წარმატებულ განვითარებასა და მდგრადობას გრძელვადიან პერსპექტივაში.

ბორუსან კატ საქართველოს წარმომადგენლობის განვითარების გეგმის წარმატებით განსახორციელებლად, ასევე, მნიშვნელოვანია ინდუსტრიის მიმდინარე ტენდენციების, მომხმარებელთა მოთხოვნების ცვლილებებისა და ტექნოლოგიური ინოვაციების გათვალისწინება. საბაზრო გარემოს მუდმივი მონიტორინგი და ანალიზი საშუალებას აძლევს კომპანიას მოერგოს ცვლილებებს და ეფექტურად უპასუხოს ახალ გამოწვევებს. პროდუქტის განვითარების სტრატეგიის ძირითადი ასპექტია ინოვაციური მიდგომა, მომხმარებელთა საჭიროებებისა და ბაზრის მოთხოვნების გათვალისწინებით. რეგულარული ურთიერთქმედება პროდუქტის განვითარების პარტნიორებთან, როგორც კატერპილარი და ბორუსან კატ საქართველოს წარმომადგენლობა, საშუალებას აძლევს კომპანიას სწრაფად უპასუხოს ბაზრის მოთხოვნებს, ცვლილებებს და შესთავაზოს კონკურენტული გადაწყვეტილებები.

3. კვლევის სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

კომპანია არ ეწევა კვლევისა და განვითარების საქმიანობას.

4. პროდუქტის განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

თავად კატერპილარი, მსოფლიო ლიდერი სამშენებლო და სამთო აღჭურვილობის, ასევე დიზელის და გაზის ძრავების შემუშავებასა და წარმოებაში, აქტიურად არის ჩართული ინოვაციურ განვითარებაში და ხარისხიანი პროდუქციის მიწოდებაში. თავის მხრივ, ბორუსან კატ საქართველოს წარმომადგენლობა, კომპანია ბორუსანის ჯგუფის შვილობილი კომპანია, რომელიც სპეციალიზირებულია კატერპილარის პროდუქციის გაყიდვასა და სერვისში საქართველოში, არ იღებს მონაწილეობას მსგავს ღონისძიებებში და ორიენტირებულია მაღალი ხარისხის სერვისების მიწოდებაზე თავისი მომხმარებლებისთვის. თავისი პროფესიონალიზმისა და უნიკალური მიდგომის წყალობით, ბორუსან კატ საქართველოს წარმომადგენლობა წარმატებით აწვდის მომხმარებელს საიმედო და ეფექტურ გადაწყვეტილებებს სამშენებლო და სამთო მრეწველობის მიმართულებებით, ინარჩუნებს მომსახურების მაღალ სტანდარტს და ნდობის დონეს თავისი მომხმარებლების მხრიდან.

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

5. ინფორმაცია ფილიალების შესახებ

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი 0151, კახეთის გზატკეცილი 118, სადაც განლაგებულია კომპანიის ადმინისტრაციული ნაწილი და სერვის ცენტრი. გარდა ამისა, 2016 წლიდან კომპანიას აქვს ფილიალი თბილისში, რომელიც მნიშვნელოვან როლს თამაშობს მის საქმიანობაში მომხმარებლებისთვის მაღალი ხარისხის მიწოდებისა და მხარდაჭერის გათვალისწინებით.

2023 წლის ბოლოს, სერვისის გაფართოებისა და გაუმჯობესების მიზნით, გაიხსნა ფილიალი თერჯოლაში, რამაც საშუალება მისცა კომპანიას გაეფართოებინა თავისი წილი ბაზარზე და უფრო ეფექტური სერვისი მიეწოდებინა მომხმარებლებისთვის რეგიონში. 2022 წლის დეკემბერში გაუქმდა ფილიალი ბათუმში.

2023, 2022 და 2021 წლების გაყიდვების მონაცემები ფილიალების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022	2021
ბათუმის ოფისი	-	1%	2%
დიღმის ოფისი	8%	8%	8%
ცენტრალური ოფისი	92%	91%	90%

როგორც წარმოდგენილ მონაცემებში ჩანს, ფილიალების მიხედვით გაყიდვების რაოდენობები ძირითადად ზემოთ აღნიშნული პროცენტული რაოდენობებით ნაწილდება სტაბილურად და ეს მაჩვენებლები მცირედით იცვლება წლიდან წლამდე. 2023 დეკემბერში კომპანიამ განაგრძო ინვესტიციების ჩადება საქართველოს ბაზარზე და გახსნა ახალი ფილიალი თერჯოლის რაიონში, მოლოდინია, რომ ეს მდებარეობა დაეხმარება ჩვენს მომხმარებლებს დროის დაზოგვაში და უფრო ხელმისაწვდომს გახდის ჩვენს პროდუქციასა და მომსახურებას.

ამრიგად, ბორუსან კატ საქართველოს წარმომადგენლობა აგრძელებს აქტიურ განვითარებასა და საქმიანობის გაფართოებას და ცდილობს დააკმაყოფილოს მომხმარებელთა საჭიროებები საქართველოს სხვადასხვა რეგიონში.

6. 2023 და 2022 წლების ძირითადი ფინანსური და არა-ფინანსური მაჩვენებლები

გაყიდვების მონაცემები ერთეულებში

	2023	2022	სხვაობა	ცვლილების %
საგზაო-სამშენებლო ტექნიკა	110	75	35	47%
ენერგო სისტემები	22	41	-19	-46%
ჯამი	132	116	16	14%

ბორუსან კატ საქართველო ყოველწლიურად აგრძელებს სტაბილური ზრდასა და პოზიციის გაძლიერებას ბაზარზე. ჩვენი კომპანია წარმატებით ზრდის გაყიდვების მოცულობას და აგრძელებს აქტიურ განვითარებას. ეს ზრდა ეფუძნება რამდენიმე ძირითად ფაქტორს, მათ შორის საქართველოში გზის მშენებლობის პროექტების გაფართოებას, ბაზრის სტაბილურობასა, გაყიდვების სტრატეგიულ პოლიტიკას, ასევე ჩვენს კლიენტებთან ეფექტურ პარტნიორობას.

2023 წლის ბოლოს, მოხარული ვართ, აღვნიშნოთ საგზაო სამშენებლო აღჭურვილობის გაყიდვების რაოდენობრივი მოცულობისა და მთლიანი შემოსავლის მნიშვნელოვანი ზრდა. გაყიდვები გაიზარდა 47%-ით, შემოსავალი კი 37%-ით. მიუხედავად იმისა, რომ გაყიდული ენერგოსისტემების რაოდენობა შემცირდა 46%-ით, ჩვენ მაინც მივაღწიეთ შემოსავლების ზრდას 23%-ით, რაც მიუთითებს უფრო მაღალი სიმძლავრის ენერგოსისტემების გაყიდვების ზრდაზე. ძირითადი პროდუქტებიდან მთლიანი შემოსავალი გაიზარდა 36%-ით, რაც ადასტურებს ჩვენი სტრატეგიებისა და მართვის გადაწყვეტილებების ეფექტურობას.

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

6. 2023 და 2022 წლების ძირითადი ფინანსური და არა-ფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

ძირითადი კოეფიციენტები

	2023	2022
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.12	0.8
ვალდებულებები საკუთარი კაპიტალის მიმართ	2.80	3.41
აქტივების ბრუნვადობის კოეფიციენტი	4	6

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

მნიშვნელოვანია აღინიშნოს, რომ ბორუსან კატ საქართველოს მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი წლიდან წლამდე იზრდება. 2022 წელს ეს მაჩვენებელი მხოლოდ 0,8 იყო, 2023 წლისთვის კი საგრძნობლად გაიზარდა და 1,12-ს მიაღწია. ეს არის ორგანიზაციის განვითარების წარმატებული და ეფექტური მენეჯმენტი, რაც ხაზს უსვამს მის ფინანსურ სიძლიერესა და მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებების წარმატებით დამლევს უნარს. ინდიკატორის ეს დინამიური ზრდა მიუთითებს იმაზე, რომ ბორუსან კატ საქართველო გრძელვადიანი წარმატებისა და ბაზარზე ძლიერი პოზიციისკენ მიმავალ გზაზეა.

ვალდებულებების თანაფარდობა კაპიტალთან შემცირებულია 2,80-მდე, რაც მიუთითებს ვალდებულებების კაპიტალით დაფარვის მდგრადობაზე და დადებით გავლენას ახდენს მთლიან კომპანიაზე.

2023 წლის ფინანსურ ანგარიშებს ანალიზის დროს, შეინიშნება აქტივების ბრუნვის კოეფიციენტის მცირე კლება - დაახლოებით 2%. ეს ფაქტი კომპანიის მიმდინარე აქტივების ზრდით აიხსნება. ძირითადი პროდუქციის მიწოდების გაზრდილმა დრომ გამოიწვია საქონლის ძირითადი ასორტიმენტის მოზილიზაცია კომპანიის ტერიტორიაზე. ასევე ბაზრის პირობებმა განაპირობა დებიტორული ანგარიშების ზრდა.

თუმცა, კომპანია აქტიურად იკვლევს ამ სიტუაციის მოგვარების გზებს და იღებს შესაბამის ზომებს პარტნიორებთან თანამშრომლობის ოპტიმალური პირობების უზრუნველსაყოფად.

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

(\$)	2023	2022	სხვაობა	სხვაობა %
გაყიდვები	19 826 773	16,270,220	3 556 553	22%
საერთო მოგება	2 878 037	2,511,885	366 152	15%
საოპერაციო მოგება	866 510	679,381	187 129	28%
დაბეგვრამდე არსებული მოგება	541 204	632,754	(91 550)	-14%

ბორუსან კატ საქართველო აგრძელებს დინამიური ზრდის ტემპის დემონსტრირებას, რაც ადასტურებს მის, როგორც აქტიურად განვითარებადი საწარმოს სტატუსს. 2023 წლის ფინანსური ანგარიში აჩვენებს კომპანიის შემოსავლების მნიშვნელოვან, 22%-იან ზრდას წინა პერიოდთან შედარებით, რაც მიუთითებს მისი ბიზნეს სტრატეგიის წარმატებასა და ბაზარზე კონკურენტუნარიანობაზე. საერთო მოგების მაჩვენებელი ასევე გაიზარდა 15%-ით, რაც ხაზს უსვამს კომპანიის რესურსებისა და ოპერაციების ეფექტურ მართვას.

ასევე, აღსანიშნავია, რომ საოპერაციო მოგება იმავე პერიოდში 28%-ითაა გაზრდილი.

ბორუსან კატ საქართველო აქტიურად განიხილავს სტრატეგიებს, რომლებიც მიზნად ისახავს ოპერაციული ეფექტურობის გაზრდას და მომავალში ფინანსური მაჩვენებლების გაუმჯობესებას.

7. საკუთარი წილების შეძენა კომპანიის მიერ

კომპანიის მიერ წლის განმავლობაში არ განხორციელებულა საკუთარი წილების შესყიდვა.

8. რისკები და მათი მართვა

საბაზრო რისკები

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

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

რისკის გამანეიტრალებელი ძირითადი სტრატეგიები

- ეფექტური კომუნიკაცია კატერპილართან, რომელიც მოიცავს რეგულარულ კომუნიკაციასა და სწრაფ უკუკავშირს;
- პროდუქციის შესაძლო გაყიდვასთან დაკავშირებული პროექტების მუდმივი მონიტორინგი, ასევე არსებულ და პოტენციურ კლიენტებთან აქტიური ურთიერთთანამშრომლობა მათი მოთხოვნილებების იდენტიფიცირებისა და დაკმაყოფილების მიზნით;
- ურთიერთგაგების, ურთიერთსარგებლიანობისა და გამჭვირვალობის საფუძველზე კლიენტებთან ურთიერთობის დამყარება;
- კლიენტებზე მორგებული და პროფესიონალური ფართო მომსახურების გაწევა, რაც ხელს უწყობს პარტნიორობის გაძლიერებასა და ლოიალობის გაზრდას.
- გადახდის შეღავათიანი ფორმების გამოყენება, როგორცაა გადახდის მოქნილი პირობები ან ფინანსური ინსტრუმენტები, რათა უზრუნველყოს კომფორტული პირობები მომხმარებლებისთვის და შემცირდეს ფინანსური რისკები ორივე მხარისთვის.

მარაგების გაუფასურების რისკი

სასაქონლო ნაშთის რისკი მოიცავს ჭარბი მარაგის დაგროვების შესაძლებლობას, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის ფინანსური ზარალი. ეს რისკი, ასევე, შეიძლება წარმოიშვას საქონლის დაძველების შედეგად გაფუჭების, ხარისხის დაკარგვის ან სხვა არახელსაყრელი ფაქტორების შედეგად, რომლებიც წარმოიქმნება შენახვის ან ტრანსპორტირების დროს, ან თუ მათი საბაზრო ღირებულება მნიშვნელოვნად შემცირდება მოთხოვნის შემცირების გამო.

ძირითადად, ბორუსან კატ საქართველოს მარაგები შედგება სათადარიგო ნაწილებისა და გზის სამშენებლო ტექნიკისგან. მიუხედავად იმისა, რომ ბორუსან კატ საქართველო ახორციელებს საქონლის იმპორტს მომხმარებლისგან წინასწარი შეკვეთის საფუძველზე და არ ინახავს მზა პროდუქციის მნიშვნელოვან მარაგს, კომპანიისთვის აქტუალური რჩება საწყობში ჭარბი მარაგის დაგროვების რისკი.

რისკის გამანეიტრალებელი ძირითადი სტრატეგიები

- საწყობებში ჭარბი საქონლის გაჩენის ანალიზი, აღრიცხვის სისტემების დანერგვა და მარაგის მოცულობის ოპტიმიზაცია, რაც ხელს უწყობს ჭარბი რაოდენობის თავიდან აცილებას და მათი დაგროვების შედეგად ზარალის აღბათობის შემცირებას;
- ფოკუსირება ნაკლებად მოძრავ მარაგებზე და ყველა ალტერნატიული გზის მოძიება ამ მარაგების თავიდან ასაცილებლად.

8. რისკები და მათი მართვა (გაგრძელება)

ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი

ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკი შესაძლოა წინაპირობაა მოგების პოტენციური დაკარგვისა, რაც შეიძლება გამოწვეული იქნას გაცვლითი კურსების ცვლილებებით. გაცვლითი კურსების რყევის გამო შექმნილი გაურკვევლობით გამოწვეულ გაცვლითი კურსის რისკს ბორუსან კატ საქართველო ფარავს გაყიდვების ადგილობრივ ვალუტაში განხორციელების მეშვეობით. გამომდინარე იქიდან, რომ ბორუსან კატ საქართველოს შესყიდვებისა და გაყიდვების უმეტესობა აშშ დოლარში ხორციელდება და გაყიდვის ფასი დამოკიდებულია დოლარის კურსის ცვლილებაზე, კომპანიის მიერ გაწეული გაცვლითი კურსის რისკი შეზღუდულია. თუმცა 2023 წელს ეროვნული ვალუტის გამყარებამ გამოიწვია ადმინისტრაციული ხარჯების ზრდა, რაც უარყოფითად აისახა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

რისკის გამანეიტრალებელი ძირითადი სტრატეგიები

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

საკრედიტო რისკები

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

როდესაც კომპანია აძლევს მომხმარებელს საქონელს ან უწევს მას მომსახურებას შემდგომი გადახდის პირობით, ჩნდება მომხმარებლის მიერ გადაუხდელობის რისკი. „ბორუსან კატ საქართველოს“ მიერ განხორციელებულ გაყიდვებზე თანხების ამოღებასთან დაკავშირებულ შესაძლო რისკს თავის თავზე იღებს ბორუსან კატ საქართველო. თუმცა, უნდა აღინიშნოს, რომ ბორუსან კატ საქართველოს მომხმარებლებს უკვე მრავალი წელია წარმოდგენენ ერთიდაიგივე, ფინანსურად სანდო კომპანიები. აქედან გამომდინარე, კომპანიის რისკი თანხების ამოღებასთან დაკავშირებით მცირეა. გარდა ამისა, კომპანია ამყარებს პარტნიორობას ფინანსურ ინსტიტუტებთან, სთავაზობს კლიენტებს ალტერნატიულ ფინანსურ გადაწყვეტილებებს, რაც მნიშვნელოვნად ამცირებს გადაუხდელობის რისკს.

რისკის გამანეიტრალებელი ძირითადი სტრატეგიები

- ყოველი მომხმარებლისათვის დაწესებულია საკრედიტო ლიმიტი;
- ვადაგადაცილებული დავალიანების კონტროლი, ანალიზი და დროული მოქმედება;
- ბანკებთან და სალიზინგო კომპანიებთან თანამშრომლობა კლიენტებისთვის ხელსაყრელი ფინანსური პირობების უზრუნველსაყოფად, რაც ხელს უწყობს დამატებითი რესურსების მოზიდვასა და რისკის შემცირებას ყველა მხარისთვის.

საგარანტიო ღირებულების რისკი

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

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

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

8. რისკები და მათი მართვა (გაგრძელება)

მათავარი შემამსუხუქებელი სტრატეგია

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მმართველობის ანგარიშგება 2024 წლის 18 მარტს
დამოწმებული შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ზაფერ აქსაქალი

ფინანსური მენეჯერი

ოლგა შარვაძე

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

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(აშშ დოლარში)

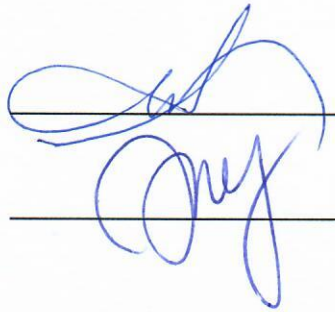
8. რისკები და მათი მართვა (გაგრძელება)

მთავარი შემამსუბუქებელი სტრატეგია

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მმართველობის ანგარიშგება 2024 წლის 18 მარტს დამოწმებული შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



ზაფერ აქსაქალი

ფინანსური მენეჯერი

ოლგა შარვაძე