

შპს B.P.TRANS

მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება,
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და
ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

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

მს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანიის აღწერა.....	11
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	18
4. ძირითადი საშუალებები	20
5. საინვესტიციო ქონება.....	21
6. არამატერიალური აქტივები	22
7. სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნა	22
8. გაცემული სესხები	23
9. გადახდილი ავანსები	23
10. მარაგები.....	23
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24
12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	24
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	24
14. მიღებული სესხები	25
15. საგადასახადო ვალდებულება	26
16. სალიზინგო ვალდებულება	26
17. მიღებული ავანსები.....	26
18. ამონაგები.....	26
19. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება.....	27
20. საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	27
21. ფინანსური ხარჯი.....	27
22. პირობითი ვალდებულებები	27
23. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	28
24. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	29
25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	29
მმართველობის ანგარიშგება.....	30

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს B.P.TRANS მენეჯმენტსა და მესაკუთრეს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს B.P.TRANS (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - პირობითი მოსაზრების საფუძველი - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მათი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარაგები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შესაბამისად 1,496,993 და 993,994 ლარით. ჩვენ არ დავსწრებივართ 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ინვენტარიზაციას, რადგან ინვენტარიზაციის ჩატარების მომენტისათვის არ ვიყავით დანიშნულები შესაბამისი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორებად. ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურებით მოხერხდა ზემოაღნიშნული თარიღების მდგომარეობით შესაბამისი ანგარიშის ნაშთების არსებობასთან და მდგომარეობასთან დაკავშირებით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულებების მოპოვება. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა კორექტირების შეტანა ზემოაღნიშნული თარიღებით წარმოდგენილ მარაგებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა შესაბამის ელემენტებთან მიმართებით.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში საინვესტიციო ქონების მუხლში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საინვესტიციო ფართი და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღნიშნული ფართის დაუმთავრებელი მშენებლობა წარმოდგენილია შესაბამისად 1,599,235 და 1,616,901 ლარით. კომპანია არ აწარმოებს აღნიშნულ ობიექტზე გაწეული დანახარჯების აღრიცხვას სათანადო ფორმით და შესაბამისად ვერ შეძლო სათანადო დოკუმენტაციის წარმოდგენა. მასალებისა და მუშახელის ხელფასის ხარჯის დაკაპიტალიზება ხდება კომპანიის თანამშრომლებს შორის ზეპირი კომუნიკაციის შედეგად. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულებების მოპოვება აღნიშნული ხარჯების კლასიფიკაციასთან და სისწორესთან მიმართებით. შედეგად ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა კორექტირების შეტანა ზემოაღნიშნული თარიღებით წარმოდგენილ საინვესტიციო ქონებასთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა შესაბამის ელემენტებთან მიმართებით.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებასა და საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების მუხლში 2023 და 2022 წლების პერიოდში უსაბუთო ხარჯები წარმოდგენილია შესაბამისად, 4,960,414 და 2,567,468 ლარის ოდენობით. ჩვენ ვერ შევძელით აღნიშნული ხარჯების სისწორესთან და წარმოშობასთან დაკავშირებით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულებების მოპოვება. შედეგად, ვერ

განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა კორექტირების შეტანა ზემოაღნიშნული თარიღებით წარმოდგენილ შესაბამის მუხლებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა შესაბამის ელემენტებთან მიმართებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოს იურისდიქციაში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობას წარმოადგენს, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების ზედამხედველობით, უზრუნველყოს სამეურნეო სუბიექტის საქმიანობის წარმართვა კანონმდებლობის შესაბამისად, მათ შორის, ისეთი კანონებისა და სხვა ნორმატიული აქტების დებულებების დაცვით, რომლებიც ადგენს სამეურნეო სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში და წლიურ ანგარიშში წარსადგენი თანხების ოდენობასა და გასამჟღავნებელ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონის“) მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) მომზადებაზე, ასევე ისეთი შიდა კონტროლის დანერგვაზე და მათი საწამო პროცესში უწყვეტი ფუნქციონირების უზრუნველყოფაზე, რომელიც აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) მოსამზადებლად.

„კანონი“-ს შესაბამისად ჩვენ მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება იმის შესახებ, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა), შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა ის კანონით მოთხოვნილ შესაბამის ინფორმაციას, ასევე თანხვდენილია თუ არა იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ამ მიზნით ჩატარებული პროცედურები ეყრდნობა პროფესიულ მსჯელობას, რომელიც მოიცავს გამოკითხვას, დოკუმენტალურ შემოწმებას და ანალიზს, ასევე კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პროცედურების, პოლიტიკების და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებას, წარმოდგენილი რაოდენობრივი და სხვა ინფორმაციის ურთიერთშედარებას, გადათვლასა და შეჯამებას.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებაში (საქმიანობის მიმოხილვა), გვევალება ამ ფაქტის შესახებ ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხების გარდა, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ჩვენი აზრით, აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა) შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს კანონით მოთხოვნილ შესაბამის ინფორმაციას;

- მმართველობის ანგარიშგების შესაბამისი ნაწილი (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის 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 პასუხისმგებელი 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 მოახდენენ 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 დავეგეგმოთ 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 საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა 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 საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

აუდიტორის დასკვნის დანიშნულება და გამოყენება

აღნიშნული დასკვნის შინაარსი, მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით, შედგენილია კომპანიის მენეჯმენტისა და დამფუძნებლებისათვის. დამკვეთი უფლებამოსილია შემსრულებლის მიერ შედგენილი დოკუმენტი გამოიყენოს მხოლოდ შემდეგი მიზნებისთვის (და არა რომელიმე სხვა მიზნით): საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი ნორმების შესაბამისად, 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებაში, კანონის შესაბამისი სავალდებულო მოთხოვნის არსებობის შემთხვევაში, ატვირთოს აუდიტორის ანგარიში, აუდიტებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული წესით, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ ანგარიშგების პორტალზე www.reportal.ge

აღნიშნული დასკვნის - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - გაცემით, ჩვენ არ ვიღებთ და არც მოვიაზრებთ რაიმე სახის პასუხისმგებლობას აღნიშნული დასკვნის რომელიმე სხვა მიზნით ან რომელიმე სხვა პირის მიერ გამოყენების შემთხვევაში, მათ შორის იმ პირის წინაშე რომლისთვისაც აღნიშნული დასკვნა და მისი შინაარსი - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - რაიმე გზით გახდა ხელმისაწვდომი, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც ჩვენს მიერ ასეთი პასუხისმგებლობა ცალსახად და გარკვევით, წინასწარ, წერილობითი ფორმით იყო აღიარებული შესაბამისი პირის წინაშე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ლევან პაპიაშვილი

რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-387992

შპს კრესტონ ჯორჯიას სახელით (ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-342289)

პ. ქავთარაძის 1 შესახვევი #10; სართული 3, ოფისი 4,

თბილისი 0186, საქართველო

30 სექტემბერი, 2024 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(რიცხვები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	12/31/2023	12/31/2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	15,008,705	12,259,867
საინვესტიციო ქონება	5	2,273,835	3,961,115
არამატერიალური აქტივები	6	28,715	54,692
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	7	3,727,287	2,157,648
გაცემული სესხები	8	969,456	308,238
სულ გრძელვადიანი აქტივები		22,007,998	18,741,560
კაპიტალი და ვალდებულებები			
გადახდილი ავანსები	9	1,774,717	1,141,541
მარაგები	10	1,496,993	993,994
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	12,474,025	5,331,009
გაცემული სესხები	8	70,000	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	242,741	1,371,654
სულ მოკლევადიანი აქტივები		16,058,476	8,838,198
სულ აქტივები		38,066,473	27,579,758
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი		249,064	249,064
გაუნაწილებელი მოგება		29,721,325	19,267,242
სულ კაპიტალი		29,970,389	19,516,306
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	1,044,493	1,016,092
მიღებული სესხები	14	1,008,506	1,530,835
სალიზინგო ვალდებულება	16	906,428	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,959,427	2,546,927
მიღებული ავანსები		1,002,121	-
მიღებული სესხების მიმდინარე ნაწილი	14	590,789	1,034,160
სალიზინგო ვალდებულება	16	272,393	95,866
საგადასახადო ვალდებულება	15	769,133	1,342,335
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	2,502,221	3,044,164
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,136,657	5,516,525
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		38,066,473	27,579,758

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - ვალერიანე კვარაცხელია

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(რიცხვები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი მომხმარებლებთან			
გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	18	53,785,465	46,716,848
რეალიზაციის თვითღირებულება	19	(28,309,887)	(32,432,282)
საერთო მოგება		25,475,578	14,284,566
საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(11,932,781)	(7,855,643)
საოპერაციო მოგება		13,542,797	6,428,923
ფინანსური ხარჯი	21	(465,192)	(537,787)
ფინანსური შემოსავალი		61,982	16,679
გაცვლითი კურსის წმინდა ეფექტი		(48,480)	315,131
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		1,497	(9,522)
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული მოგება		199,233	136,290
მოგება დაბეგვრამდე		13,291,837	6,349,714
მოგების გადასახადის ხარჯი		(425,665)	(287,133)
წლის მოგება		12,866,172	6,062,581
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		12,866,172	6,062,581

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - ვალერიანე კვარაცხელია

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(რიცხვები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
01 იანვარი 2022	-	14,683,609	14,683,609
წლის მოგება	-	6,062,581	6,062,581
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	6,062,581	6,062,581
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(1,478,948)	(1,478,948)
კაპიტალის გაზრდა	249,064		249,064
ოპერაციები მფლობელებთან	249,064	(1,478,948)	(1,229,884)
31 დეკემბერი 2022	249,064	19,267,242	19,516,306
წლის მოგება	-	12,866,172	12,866,172
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	12,866,172	12,866,172
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(2,412,089)	(2,412,089)
ოპერაციები მფლობელებთან	-	(2,412,089)	(2,412,089)
31 დეკემბერი 2023	249,064	29,721,325	29,970,389

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - ვალერიანე კვარაცხელია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (რიცხვები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგრამდე		13,291,837	6,349,714
არაფულადი კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	4	2,369,251	1,599,553
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	4	(199,233)	(136,290)
მოთხოვნების გაუფასურება	11	91,691	265,016
მარაგების გაუფასურება		202,893	-
ფინანსური შემოსავლები		(61,982)	(16,679)
ფინანსური ხარჯები		465,192	537,787
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკუროსო სხვაობიდან		48,480	(315,131)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		16,208,129	8,283,970
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე			
ცვლილება მარაგებში	10	(705,892)	(196,719)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	11	(6,423,342)	(2,321,713)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	13	458,041	1,325,598
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში	15	(998,867)	682,695
ცვლილება გრძელვადიან მოთხოვნებში	7	(1,569,639)	(1,788,801)
ბანკში ბლოკირებული საგარანტიო თანხის ცვლილება		-	224,131
მიღებული პროცენტები	8	-	16,679
გადახდილი პროცენტები	21	(465,192)	(546,993)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		6,503,238	5,678,847
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(2,807,898)	725,241
არამატერიალური აქტივების შეძენა	6	(334,181)	(25,997)
სესხის გაცემა	8	(669,236)	(334,011)
გაცემული სესხის დაბრუნება		-	82,000
ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		443,636	737,509
საინვესტიციო ქონების შეძენა		(59,060)	(229,252)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(3,426,739)	(494,496)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდი		(2,412,089)	(1,478,948)
ცვლილება კაპიტალში		-	249,064
ფინანსურ იჯარაზე გადახდები	16	(807,794)	(1,669,708)
სესხის აღება	14	7,804,487	3,356,489
სესხის გადახდა	14	(8,744,222)	(4,288,204)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(4,159,618)	(3,831,307)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		(1,083,119)	1,353,044
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		1,371,654	23,683
საკუროსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფულზე		(45,794)	(5,073)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	12	242,741	1,371,654

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი - ვალერიანე კვარაცხელია

• დასკვნა გამოგვამკვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა 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 საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

აუდიტორის დასკვნის დანიშნულება და გამოყენება

აღნიშნული დასკვნის შინაარსი, მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით, შედგენილია კომპანიის მენეჯმენტისა და დამფუძნებლებისათვის. დამკვეთი უფლებამოსილია შემსრულებლის მიერ შედგენილი დოკუმენტი გამოიყენოს მხოლოდ შემდეგი მიზნებისთვის (და არა რომელიმე სხვა მიზნით): საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი ნორმების შესაბამისად, 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდთან მიმართებაში, კანონის შესაბამისი სავალდებულო მოთხოვნის არსებობის შემთხვევაში, ატვირთოს აუდიტორის ანგარიში, აუდიტებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული წესით, საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრულ ანგარიშგების პორტალზე www.reportal.ge

აღნიშნული დასკვნის - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - გაცემით, ჩვენ არ ვიღებთ და არც მოვიაზრებთ რაიმე სახის პასუხისმგებლობას აღნიშნული დასკვნის რომელიმე სხვა მიზნით ან რომელიმე სხვა პირის მიერ გამოყენების შემთხვევაში, მათ შორის იმ პირის წინაშე რომლისთვისაც აღნიშნული დასკვნა და მისი შინაარსი - მასში გამოთქმული მოსაზრების ჩათვლით - რაიმე გზით გახდა ხელმისაწვდომი, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც ჩვენს მიერ ასეთი პასუხისმგებლობა ცალსახად და გარკვევით, წინასწარ, წერილობითი ფორმით იყო აღიარებული შესაბამისი პირის წინაშე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ლევან პაპიაშვილი

რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-387992

შპს კრესტონ ჯორჯიას სახელით (ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-342289)

პ. ქავთარაძის 1 შესახვევი #10; სართული 3, ოფისი 4,

თბილისი 0186, საქართველო

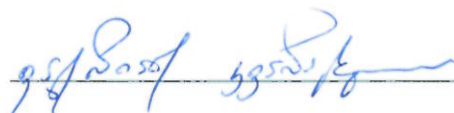
30 სექტემბერი, 2024 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(რიცხვები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	12/31/2023	12/31/2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	15,008,705	12,259,867
საინვესტიციო ქონება	5	2,273,835	3,961,115
არამატერიალური აქტივები	6	28,715	54,692
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	7	3,727,287	2,157,648
გაცემული სესხები	8	969,456	308,238
სულ გრძელვადიანი აქტივები		22,007,998	18,741,560
მოკლევადიანი აქტივები			
გადახდილი ავანსები	9	1,774,717	1,141,541
მარაგები	10	1,496,993	993,994
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	12,474,025	5,331,009
გაცემული სესხები	8	70,000	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	242,741	1,371,654
სულ მოკლევადიანი აქტივები		16,058,476	8,838,198
სულ აქტივები		38,066,473	27,579,758
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი		249,064	249,064
გაუნაწილებელი მოგება		29,721,325	19,267,242
სულ კაპიტალი		29,970,389	19,516,306
ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	1,044,493	1,016,092
მიღებული სესხები	14	1,008,506	1,530,835
სალიზინგო ვალდებულება	16	906,428	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,959,427	2,546,927
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		1,002,121	-
მიღებული სესხების მიმდინარე ნაწილი	14	590,789	1,034,160
სალიზინგო ვალდებულება	16	272,393	95,866
საგადასახადო ვალდებულება	15	769,133	1,342,335
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	2,502,221	3,044,164
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,136,657	5,516,525
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		38,066,473	27,579,758

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:



დირექტორი - ვალერიანე კვარაცხელია

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(რიცხვები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი მომხმარებლებთან			
გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	18	53,785,465	46,716,848
რეალიზაციის თვითღირებულება	19	(28,309,887)	(32,432,282)
საერთო მოგება		25,475,578	14,284,566
საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(11,932,781)	(7,855,643)
საოპერაციო მოგება		13,542,797	6,428,923
ფინანსური ხარჯი	21	(465,192)	(537,787)
ფინანსური შემოსავალი		61,982	16,679
გაცვლითი კურსის წმინდა ეფექტი		(48,480)	315,131
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		1,497	(9,522)
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული მოგება		199,233	136,290
მოგება დაზეგვრამდე		13,291,837	6,349,714
მოგების გადასახადის ხარჯი		(425,665)	(287,133)
წლის მოგება		12,866,172	6,062,581
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		12,866,172	6,062,581

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:



დირექტორი - ვალერიანე კვარაცხელია

შპს B.P. TRANS

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (რიცხვები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
01 იანვარი 2022	-	14,683,609	14,683,609
წლის მოგება	-	6,062,581	6,062,581
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	6,062,581	6,062,581
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(1,478,948)	(1,478,948)
კაპიტალის გაზრდა	249,064		249,064
ოპერაციები მფლობელებთან	249,064	(1,478,948)	(1,229,884)
31 დეკემბერი 2022	249,064	19,267,242	19,516,306
წლის მოგება	-	12,866,172	12,866,172
მთლიანი სრული შემოსავალი	-	12,866,172	12,866,172
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(2,412,089)	(2,412,089)
ოპერაციები მფლობელებთან	-	(2,412,089)	(2,412,089)
31 დეკემბერი 2023	249,064	29,721,325	29,970,389

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:



დირექტორი - ვალერიანე კვარაცხელია

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (რიცხვები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დახეგრამდე		13,291,837	6,349,714
არაფულადი კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	4	2,369,251	1,599,553
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული მოგება	4	(199,233)	(136,290)
მოთხოვნების გაუფასურება	11	91,691	265,016
მარაგების გაუფასურება		202,893	-
ფინანსური შემოსავლები		(61,982)	(16,679)
ფინანსური ხარჯები		465,192	537,787
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკუროსო სხვაობიდან		48,480	(315,131)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		16,208,129	8,283,970
საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე			
ცვლილება მარაგებში	10	(705,892)	(196,719)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	11	(6,423,342)	(2,321,713)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	13	458,041	1,325,598
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში	15	(998,867)	682,695
ცვლილება გრძელვადიან მოთხოვნებში	7	(1,569,639)	(1,788,801)
ბანკში ბლოკირებული საგარანტიო თანხის ცვლილება		-	224,131
მიღებული პროცენტები	8	-	16,679
გადახდილი პროცენტები	21	(465,192)	(546,993)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		6,503,238	5,678,847
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	4	(2,807,898)	725,241
არამატერიალური აქტივების შეძენა	6	(334,181)	(25,997)
სესხის გაცემა	8	(669,236)	(334,011)
გაცემული სესხის დაბრუნება		-	82,000
ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		443,636	737,509
საინვესტიციო ქონების შეძენა		(59,060)	(229,252)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(3,426,739)	(494,496)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდი		(2,412,089)	(1,478,948)
ცვლილება კაპიტალში		-	249,064
ფინანსურ იჯარაზე გადახდები	16	(807,794)	(1,669,708)
სესხის აღება	14	7,804,487	3,356,489
სესხის გადახდა	14	(8,744,222)	(4,288,204)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(4,159,618)	(3,831,307)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		(1,083,119)	1,353,044
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		1,371,654	23,683
საკუროსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფულზე		(45,794)	(5,073)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	12	242,741	1,371,654

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია 2024 წლის 30 სექტემბერს ხელმძღვანელობის სახელით:



დირექტორი - ვალერიანე კვარაცხელია

შპს B.P. TRANS

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ქართულ ლარში

1. კომპანიის აღწერა

შპს B.P. TRANS დაფუძნდა 2012 წლის 27 იანვარს. მისი სამართლებრივი ფორმაა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და საიდენტიფიკაციო ნომერია: 400035118.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანის რაიონი, ზარზმის ქ., №3, ბ.31, ხოლო ფაქტიური მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ბურძგლას ქუჩა, 74.

შპს B.P. TRANS -ის 100% წილის მფლობელია დამფუძნებელი ბიჭიკო პაიკიძე, 01004006857.

კომპანიის დირექტორი და წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირია ვალერიანე კვარაცხელია, 01006016579.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სფეროებია:

- ბეტონის პროდუქციის წარმოება სამშენებლო მიზნებისათვის
- გზების და ავტობანების მშენებლობა
- ღორღიანი და ქვიშოვანი კარიერების დამუშავება
- საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა
- ხიდების და გვირაბების მშენებლობა
- გადაზიდვის მომსახურება

შპს B.P. TRANS-ს არ გააჩნია არც კონტოლს/ერთობლივ კონტოლს დაქვემდებარებული საწარმო და არც მეკავშირე საწარმო.

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

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

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

თარიღი	USD	EUR
31-დეკ-2023	2.6894	2.9753
31-დეკ-2022	2.7020	2.8844

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ქართულ ლარში

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს -ის შესაბამისად წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს, მმართველობით ანგარიშგებასა და ასევე განმარტებით შენიშვნებს სააღრიცხვო პოლიტიკისა და გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობებისა და დაშვებების ჩათვლით.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

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

შეფასების საფუძველი

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

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

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება

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

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ქართულ ლარში

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

მიმდინარე და გრძელვადიანად კლასიფიცირება

აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მიმდინარე და გრძელვადიანი კლასიფიკაციის მიხედვით.

აქტივი კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე, როდესაც: ან მოსალოდნელია მისი რეალიზაცია ან მისი გაყიდვა ან მოხმარება კომპანიის ნორმალურ საოპერაციო ციკლში; კომპანია მას ფლობს ძირითადად გაყიდვის მიზნით; მოსალოდნელია მისი რეალიზაცია საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან 12 თვის განმავლობაში; ან აქტივი არის ნაღდი ფული ან ფულადი ექვივალენტი, თუ არ არის შეზღუდული მისი გაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო პერიოდიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. ყველა სხვა აქტივი კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი.

ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე, როდესაც: ან მოსალოდნელია მისი დაფარვა კომპანიის ნორმალურ საოპერაციო ციკლში; იგი იმართება ძირითადად ვაჭრობის მიზნით; ის გადახდილი უნდა იყოს საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში; ან არ არსებობს უპირობო უფლება, ვალდებულების დაფარვის გადავადების საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან არანაკლებ 12 თვით. ყველა სხვა ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულება ყოველთვის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

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

სავაჭრო ვალდებულებები

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

სესხები

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

გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

სამეურნეო სუბიექტის მიერ მიღებული წლიური მოგება 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება. მოგების გადასახადი ირიცხება გაცემულ დივიდენდებზე. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით და რომელ პერიოდზე მოხდა დივიდენდების გადახდა.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ქართულ ლარში

საქართველოში ასევე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადი, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები არის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების კომპონენტი, კერძოდ ქონების გადასახადი აისახება საოპერაციო გადასახადებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ), რომელიც უკავშირდება გაყიდვებს, გადასახდელია საგადასახადო ორგანოში, როდესაც მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვებზე გადახდილი დღგ ჩაითვლება გადასახდელ დღგ-სთან, როდესაც მოხდება კომპანიის მიერ ანგარიშ-ფაქტურის მიღება. საგადასახადო ორგანოსმიერ ნებადართულია რომ დღგ-ს ანგარიშსწორება განხორციელდეს ნეტო ბაზისზე. გაყიდვებზე და შესყიდვებზე დარიცხული დღგ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია ნეტო თანხით. როდესაც კომპანიის მიერ მოთხოვნებთან დაკავშირებით იქმნება გაუფასურების ანარიცხი, იგი მოიცავს მისაღები დღგ-ს თანხებსაც.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, დეპოზიტებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები

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

კომპანია შენობა-ნაგებობების ღირებულების შეფასებისთვის იყენებს გადაფასების მოდელს.

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

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

ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

კომპანია	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობები	20 წელი
მანქანა-დანადგარები	5 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
ავეჯი და ინვენტარი	5 წელი
სამშენებლო ინვენტარი	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები და სამშენებლო ტექნიკა	5-15 წელი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ქართულ ლარში

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება (მიწა ან შენობები, ან შენობის ნაწილი, ან ორივე ერთად), რომელსაც ფლობს მესაკუთრე, საიჯარო შემოსავლების მიღების ან ღირებულების ზრდის, ან ორივე მიზნით.

კომპანია საინვესტიციო ქონებას თავდაპირველად აღიარებს თვითღირებულებით. შეძენილი საინვესტიციო ქონების თვითღირებულება მოიცავს მისი შეძენის ფასსა და ნებისმიერ დანახარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია უშუალოდ საინვესტიციო ქონების შეძენასთან, როგორიცაა იურიდიული ან საბროკერო მომსახურების ღირებულება, ქონების გადაცემასთან დაკავშირებული გადასახადები და სხვა მსგავსი გარიგების დანახარჯები.

საინვესტიციო ქონება, რომლის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე, შეფასებულია რეალური ღირებულებით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, რეალური ღირებულების ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით. ყველა სხვა დანარჩენ საინვესტიციო ქონებას კომპანია აღრიცხავს თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით.

თუ რეალური ღირებულებით შეფასებული საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება აღარ არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე, კომპანია ამ აქტივს აღრიცხავს ძირითადი საშუალებების პოლიტიკის შესაბამისად მანამ, სანამ მისი რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება არ გახდება ისევ შესაძლებელი. საბალანსო ღირებულება, რომელიც საინვესტიციო ქონებას ექნება ზემოაღნიშნული ბოლო თარიღისთვის, გახდება მისი თვითღირებულება. ეს ცვლილება გარემოებების ცვლილებასა და არა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება.

არამატერიალური აქტივები

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

მარაგები

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

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ქართულ ლარში

კომპანიის მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს საქმიანობასთან დაკავშირებულ ნედლეულსა და მასალებს და დაუმთავრებელ წარმოებას. მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

აქტივების გაუფასურება

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

ამონაგების აღიარება

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

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

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

სამშენებლო ხელშეკრულებები - თუ შესაძლებელია სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგის საიმედოდ შეფასება, კომპანია სამშენებლო ხელშეკრულებასთან დაკავშირებულ ამონაგებსა და დანახარჯებს აღიარებს სახელშეკრულებო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი

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

ხარჯების აღიარება

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

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო ჯგუფმა დასაქმებულისგან.

წინასწარ გადახდილი ხარჯები

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ქართულ ლარში

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

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

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

საწესდებო კაპიტალი და დივიდენდები

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი.

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

საოპერაციო იჯარა

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

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

ფინანსური იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარეზე. ფინანსური იჯარის დროს აქტივის და შესაბამისი ვალდებულების საბალანსო თანხა განსაზღვრულია მინიმალური საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულების გამოანგარიშებისას დისკონტირების ფაქტორის გათვალისწინება ნიშნავს: საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებას, თუ მისი დადგენა პრაქტიკულად შესაძლებელია, ხოლო თუ მისი დადგენა პრაქტიკულად შეუძლებელია - ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებას.

ფინანსური იჯარა ფინანსურ ხარჯებთან ერთად წარმოშობს აქტივის ცვეთის ხარჯებს ყოველ საანგარიშგებო პერიოდში. ფინანსური იჯარით აღებული აქტივების მიმართ კომპანიას მიერ გატარებული ცვეთის პოლიტიკა შეესაბამება საკუთარი აქტივების მიმართ გამოყენებული ცვეთის დარიცხვის პოლიტიკას.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ქართულ ლარში

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

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

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიას ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიას ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიას 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 ცვლილების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ბ) გადასახადები

კომპანიას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ქართულ ლარში

გ) მარაგები

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

დ) მოთხოვნების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანია დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო მოთხოვნებისთვის გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის (რომელიც შეიძლება ნულის ტოლი იყოს) საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

შპს B.P. TRANS

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ქართულ ლარში

4. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა (ქ. ვანი)	დაუმთავრებელი მშენებლობა (გარაჟი ვანში)	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სამშენებლო ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	აქტ. გამოყენების უფლებით	სულ
01 იანვარი 2022	14,000	179,209	1,554,861	107,942	129,460	11,806,899	-	13,792,371
შემოსვლა	-	272,537	93,574	112,792	-	1,925,444	117,686	2,522,033
შიდა მოძრაობა	-	-	-	129,460	(129,460)	-	-	-
გასვლა/ კორექტირება	-	-	(38,115)	(162,319)	-	(648,333)	-	(848,767)
31 დეკემბერი 2022	14,000	451,746	1,610,320	187,875	-	13,084,010	117,686	15,465,637
შემოსვლა	-	143,700	117,989	211,921	6,600	2,643,627	1,674,458	4,798,295
გასვლა/ კორექტირება	-	-	(332)	(42,239)	-	(26,729)	(58,528)	(127,827)
31 დეკემბერი 2023	14,000	595,446	1,727,977	357,557	6,600	15,700,908	1,733,616	20,136,105
დაგროვილი ცვეთა								
01 იანვარი 2022	-	-	337,035	39,563	22,244	1,419,758	-	1,818,600
წლის ცვეთა	-	-	120,002	31,674	17,524	1,369,177	2,124	1,540,501
შიდა მოძრაობა	-	-	-	39,768	(39,768)	-	-	-
გასვლა	-	-	(18,151)	(97,853)	-	(37,327)	-	(153,331)
31 დეკემბერი 2022	-	-	438,886	13,152	-	2,751,608	2,124	3,205,770
წლის ცვეთა	-	-	130,814	47,524	-	1,624,946	118,345	1,921,629
31 დეკემბერი 2023	-	-	569,700	60,676	-	4,376,554	120,469	5,127,399
საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2022	14,000	451,746	1,171,434	174,723	-	10,332,402	115,562	12,259,867
31 დეკემბერი 2023	14,000	595,446	1,158,277	296,881	6,600	11,324,354	1,613,147	15,008,705

კომპანიის საბანკო სესხის უზრუნველყოფის მიზნით ძირითადი საშუალებების მუხლიდან რეგისტრირებულია გირავნობა სატრანსპორტო საშუალებებისა და სამშენებლო ტექნიკის ჯგუფიდან 3,112,159 (2022 – 2,105,596) ლარის ნეტო საბალანსო ღირებულების ქონებაზე 31.12.2023-ის მდგომარეობით. უფლებრივი შეზღუდვა არ არსებობს.

ცვეთის ხარჯი ასახულია საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებსა და რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში.

შპს B.P. TRANS

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ქართულ ლარში

5. საინვესტიციო ქონება

ისტორიული ღირებულება	მიწა და შენობა (საცხოვრებელი სახლი დილომში და ბინა ვანში 19,070)	9468 კვ.მ. ფართობის მქონე სასოფლო სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი ზაჰესში, ქ. თბილისი	988 კვ.მ ფართობის მქონე არასასოფლო სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი დილმის მასივში, ქ. თბილისი	კორპუსის მშენებლობა 988 კვ.მ. მიწის ნაკვეთზე მშენებლობა	დასრულებული მშენებლობა (ლუბლიანა)	სულ
01 იანვარი 2022	1,649,770	674,600	197,000	1,328,597	-	3,849,967
შემოსვლა	-	-	-	288,304	-	288,304
31 დეკემბერი 2022	1,649,770	674,600	197,000	1,616,901	-	4,138,271
შემოსვლა	-	-	-	59,060	1,872,707	1,931,766
გასვლა/ კორექტირება	(1,649,770)	-	(197,000)	(1,675,961)	(239,261)	(3,761,992)
31 დეკემბერი 2023	-	674,600	-	-	1,633,446	2,308,046
დაგროვილი ცვეთა						
01 იანვარი 2022	118,104	-	-	-	-	118,104
პერიოდის ცვეთა	59,052	-	-	-	-	59,052
31 დეკემბერი 2022	177,156	-	-	-	-	177,156
პერიოდის ცვეთა	52,081	-	-	-	35,383	87,464
გასვლა	(229,237)	-	-	-	(1,172)	(230,409)
31 დეკემბერი 2023	-	-	-	-	34,211	34,211
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2022	1,472,614	674,600	197,000	1,616,901	-	3,961,115
31 დეკემბერი 2023	-	674,600	-	-	1,599,235	2,273,835

კომპანიას საბანკო სესხის უზრუნველყოფის მიზნით საინვესტიციო ქონებიდან იპოთეკით აქვს დატვირთული 1,599,235 (2022 – 3,286,515) ლარის ნეტო საბალანსო ღირებულების ქონება 31.12.2023-ის მდგომარეობით. უფლებრივი შეზღუდვა არ არსებობს.

ცვეთის ხარჯი ასახულია საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ქართულ ლარში

6. არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალური აქტივები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სასაწყობე პროგრამა	ინერტული მასალების ლიცენზია	სულ
ისტორიული ღირებულება			
ნაშთი 01.01.2022-ის მდგომარეობით	700	35,000	35,700
შემოსავლა	1,070	26,894	27,964
ნაშთი 31.12.2022-ის მდგომარეობით	1,770	61,894	63,664
დამატება	800	333,381	334,181
ნაშთი 31.12.2023-ის მდგომარეობით	2,570	395,275	397,845
აკუმულირებული ამორტიზაცია			
ნაშთი 01.01.2022-ის მდგომარეობით	-	7,005	7,005
ამორტიზაცია (მოპოვება)	-	1,967	1,967
ნაშთი 31.12.2022-ის მდგომარეობით	-	8,972	8,972
ამორტიზაცია (მოპოვება)	-	360,158	360,158
ნაშთი 31.12.2023-ის მდგომარეობით	-	369,130	369,130
ნეტო საბალანსო ღირებულება			
ნაშთი 31.12.2022-ის მდგომარეობით	1,770	52,922	54,692
ნაშთი 31.12.2023-ის მდგომარეობით	2,570	26,145	28,715

ლიცენზიის ამორტიზაცია, სრულად გადატანილია რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაზე.

7. სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნა

	31.12.2023	31.12.2022
გრძელვადიანი მოთხოვნა	6,501,326	4,507,648
გრძელვადიანი მოთხოვნის გაუფასურება	(2,774,038)	(2,350,000)
სულ გრძელვადიანი მოთხოვნა	3,727,287	2,157,648

გრძელვადიანი მოთხოვნა წარმოადგენს შესრულებული სამშენებლო კონტრაქტებიდან 5% საგარანტიო მომსახურების მიზნით დაკავებული თანხის გრძელვადიან ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ქართულ ლარში

8. გაცემული სესხები

	31.12.2023	31.12.2022
იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები	890,046	290,810
ფიზიკურ პირებზე გაცემული სესხები	70,000	-
მისაღები პროცენტები	79,410	17,428
სულ მარაგები	1,039,456	308,238

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	308,238
სესხის გაცემა	669,236
დარიცხული პროცენტი	61,982
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,599,295

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	56,227
სესხის გაცემა	318,300
დარიცხული პროცენტი	15,711
სესხების დაფარვა	(82,000)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	308,238

9. გადახდილი ავანსები

	31.12.2023	31.12.2022
მომწოდებლებისათვის გადახდილი ავანსები	1,774,717	1,141,541
სულ გადახდილი ავანსები	1,774,717	1,141,541

10. მარაგები

კომპანიის მარაგები შედგება:

	31.12.2023	31.12.2022
ნედლეული და მასალები	817,212	502,943
დაუმთავრებელი წარმოება	332,338	143,608
მზა პროდუქცია	347,443	347,443
სულ მარაგები	1,496,993	993,994

მარაგების თვითღირებულება, რომლებიც აღიარდა ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში 2023 წლის პერიოდის მანძილზე შეადგენს 6,190,757 ლარს (2022: 6,658,734 ლარი).

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ქართულ ლარში

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შედგება:

	31.12.2023	31.12.2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4,228,807	1,942,872
საკონტრაქტო აქტივები (შესრულების სტადიის მიხედვით დათვლილი შემოსავლის შედეგად)	5,992,307	1,030,452
5%-იანი საგარანტიო დაკავება დამკვეთის მიერ	2,840,004	2,867,577
სხვა მოთხოვნები	1,600	-
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	15,742	2,852
გაუფასურების ანარიცხები	(604,435)	(512,744)
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	12,474,025	5,331,009
საექვო მოთხოვნების რეზერვი 01 იანვარი 2022	(247,728)	
წლის რეზერვის დარიცხვა	(289,866)	
რეზერვის აღდგენა წლის განმავლობაში	24,850	
საექვო მოთხოვნების რეზერვი 31 დეკემბერი 2022	(512,744)	
წლის რეზერვის დარიცხვა	(91,691)	
საექვო მოთხოვნების რეზერვი 31 დეკემბერი 2023	(604,435)	

12. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

კომპანიის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შეადგენს:

	31.12.2023	31.12.2022
ფული საბანკო ანგარიშზე (ლარი)	242,741	1,303,945
ფული საბანკო ანგარიშზე (აშშ დოლარი)	-	67,709
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	242,741	1,371,654

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შედგება:

	12/31/2023	12/31/2022
სავაჭრო ვალდებულება	2,227,125	2,866,312
გადასახდელი ხელფასები	177,252	7,716
გადასახდელი საპენსიო	97,844	170,136
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,502,221	3,044,164

გრძელვადიან სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში 2023 წლის 31 დეკემბერს წარდგენილი ნაშთი 1,044,493 (2022 - 1,016,092) ლარის ოდენობით წარმოადგენს მიღებულ შესრულებებზე დაკავებულ საგარანტიო თანხას, მთლიანად მიღებული მომსახურების 5 %-ს, რომლის გადახდის ვალდებულება ანგარიშგების თარიღიდან 1 წელზე მეტი.

შპს B.P. TRANS

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ქართულ ლარში

14. მიღებული სესხები

				12/31/2023		12/31/2022	
კრედიტის გამცემი	ხელშეკრულება	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	სესხის გაცემის თარიღი	სესხის დასრულების თარიღი	მოკლე-ვადიანი	გრძელ-ვადიანი
სს "თიბისი ბანკი"	6250143 -		აშშ				
	12577765	9.00%	დოლარი	5/25/2023	5/25/2024	89,025	-
	6250143 -		აშშ				
სს "თიბისი ბანკი"	12772952	10.00%	დოლარი	9/13/2023	9/13/2026	501,764	1,008,506
							1,034,160
სულ, მათ შორის						590,789	1,008,506
							1,034,160
							1,530,835

საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულების რეკონსილაცია შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად::

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,564,995
სესხის მიღება	7,804,487
დარიცხული პროცენტი	284,918
სესხების დაფარვა	(8,744,222)
გადახდილი პროცენტი	(284,918)
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	(25,963)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,599,295

2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3,831,755
სესხის მიღება	3,356,489
დარიცხული პროცენტი	352,328
სესხების დაფარვა	(4,288,204)
გადახდილი პროცენტი	(365,297)
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	(322,076)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,564,995

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ქართულ ლარში

15. საგადასახადო ვალდებულება

საგადასახადო ვალდებულება წარმოადგენს ყველა გადასახადის ნეტო შედეგს წლის ბოლოსთვის და ძირითადად შედგება დამატებული ღირებულების გადასახადისგან.

16. სალიზინგო ვალდებულება

	მოკლევადიანი	გრძელვადიანი	სულ
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	95,866	-	95,866
ლიზინგის მიღება	-	1,891,145	1,891,145
დარიცხული პროცენტი	69,505	-	69,505
ძირის დაფარვა	(443,748)	(362,398)	(875,651)
გადახდილი პროცენტი და ჯარიმა	(69,505)	-	-
ჯარიმა	(1,648)	-	(1,648)
რეკლასიფიკაცია	622,319	(622,319)	-
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	(396)	-	(396)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	272,393	906,428	1,178,821
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-
ლიზინგის მიღება	-	1,762,123	1,762,123
დარიცხული პროცენტი	95,343	-	95,343
ძირის დაფარვა	(1,633,515)	(43,520)	(1,677,035)
გადახდილი პროცენტი და ჯარიმა	(95,343)	-	(95,343)
ჯარიმა	7,327	-	7,327
რეკლასიფიკაცია	1,723,096	(1,723,096)	-
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	(1,042)	4,493	3,451
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	95,866	-	95,866

17. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსი მოიცავს კონტრაგენტისგან სამშენებლო კონტრაქტის ფარგლებში წინასწარ მიღებულ ანაზღაურებას.

18. ამონაგები

კომპანიის ამონაგები შედგება:

	2023	2022
საავტომობილო გზების რეაბილიტაციისა და მდინარის ნაპირსამაგრი სამუშაოებიდან მიღებული შემოსავალი	52,398,474	45,135,545
ტექნიკების იჯარით მიღებული შემოსავალი	1,051,312	747,316
სხვა შემოსავალი	335,679	833,987
	53,785,465	46,716,848

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ქართულ ლარში

19. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანიის გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება შედგება:

	2023	2022
მასალა	6,190,757	6,658,734
ქვეკონტრაქტორის მომსახურება	4,572,199	11,287,004
ხელფასი	3,687,926	3,088,825
ცვეთა	1,712,202	791,662
საწვავი	4,343,139	4,379,571
ტექნიკის შეკეთების ხარჯი	3,225,794	2,472,692
იჯარის ხარჯი	3,862,837	2,936,699
დაზღვევის ხარჯი	302,777	170,745
ტრანსპორტირების ხარჯი	208,510	410,446
სხვა ხარჯები	203,745	235,904
	28,309,887	32,432,282

20. საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება:

	2023	2022
ხელფასის ხარჯი	5,170,626	2,934,957
ცვეთა და ამორტიზაცია	306,176	807,891
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	515,730	265,016
საკონსულტაციო ხარჯი	121,536	175,353
საგადასახადო ხარჯი	191,059	193,275
კომუნიკაციის ხარჯი	51,932	72,950
მივლინების ხარჯი	69,399	42,322
უსაბუთო ხარჯები	4,716,097	2,567,468
იჯარის ხარჯი	357,668	595,423
სხვა ხარჯი	432,558	200,988
	11,932,781	7,855,643

21. ფინანსური ხარჯი

	2023	2022
მიღებული სესხის პროცენტი	284,918	352,328
ლიზინგის პროცენტი	69,505	95,343
გარანტიის პროცენტი	110,769	90,116
	465,192	537,787

22. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები - 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია მის წინააღმდეგ სასამართლო დავები და არც ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის არსებობს ასეთი. შესაბამისად არ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ქართულ ლარში

არის მოლოდინი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნის და სასამართლო დავებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ არის წარდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში

საგადასახადო კანონმდებლობა - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შესაძლოა განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიას ოპერაციები შესაძლოა გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ მისი საგადასახადო მიდგომა არის კანონმდებლობის შესაბამისი. შესაბამისად, პოტენციურ საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საოპერაციო გარემო - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

23. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილების მიხედვით არის, როდესაც:

- ა) მხარე 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 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) და (ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პირების ოჯახის წევრი;
- დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (დ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას, ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ და არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პიროვნებები. დაკავშირებულ მხარეებთან თითოეული შესაძლო კავშირის განხილვისას, ყურადღება უნდა გამახვილდეს ოპერაციის ეკონომიკურ შინაარსზე, და არა მის სამართლებრივ მხარეზე. სხვა დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს ისეთი საწარმოები, რომლებიც კონტროლდება ან რომლებზეც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ანგარიშვალდებულ საწარმოზე კონტროლის მქონე პირებს.

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები მოცემულია ქვემოთ:

2023

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება აქტივები	დამფუძ- ნებელი	სხვა დაკავშ. მხარე	ხელმძღვა ნელობა	სულ
გაცემული სესხები	-	797,384	-	797,384

2022

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება აქტივები	დამფუძ- ნებელი	სხვა დაკავშ. მხარე	ხელმძღვა ნელობა	სულ
გაცემული სესხები	-	56,227	-	56,227

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან მოცემულია ქვემოთ:

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ქართულ ლარში

2023

სრული შემოსავლების ანგარიშგება	დამფუძ- ნებელი	სხვა დაკავშ. მხარე	ხელმძღვა ნელობა	სულ
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	2,104,598	-	149,256	2,253,854

2022

სრული შემოსავლების ანგარიშგება	დამფუძ- ნებელი	სხვა დაკავშ. მხარე	ხელმძღვა ნელობა	სულ
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	1,027,935	-	149,254	1,177,188
საიჯარო ხარჯი	45,000	-	-	45,000

24. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები**აღებული და დაფარული სასესხო ვალდებულებები**

ანგარიშგების თარიღიდან მისი გამოცემის თარიღამდე შპს B.P. TRANS-ს აღებული აქვს დამატებით 5,026,588 ლარის სასესხო ვალდებულება ადგილობრივი კომერციული ბანკიდან, საიდანაც დაფარა 1,242,603 ლარის სასესხო ვალდებულება.

შესყიდული მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებები

ანგარიშგების თარიღიდან მისი გამოცემის თარიღამდე შპს B.P. TRANS-ს შეძენილი აქვს 8,299,198 ლარის ღირებულების სამშენებლო ტექნიკა და მანქანა-დანადგარები.

დივიდენდის გაცემა

ანგარიშგების თარიღიდან მისი გამოცემის თარიღამდე შპს B.P. TRANS-ს გამოცხადებული და გაცემული აქვს 3,894,688 ლარი დივიდენდის სახით.

25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

შპს B.P. TRANS-ის დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგებები დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 30 სექტემბერს.

1. მმართველობის ანგარიშგება

სარჩევი

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. ფინანსური და საოპერაციო მაჩვენებლები
3. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები
4. სტრატეგია და სამომავლო განვითარების მიმოხილვა
5. ადამიანური რესურსების მართვა და ორგანიზაციის სტრუქტურა
6. ადამიანთა უფლებების დაცვა
7. გარემოს დაცვა
8. სხვა ინფორმაცია

წინამდებარე დოკუმენტი აერთიანებს კომპანიასთან დაკავშირებულ ისეთ არსებით კომპონენტებს, როგორიცაა საქმიანობის შინაარსი და საორიენტაციო ღირებულებები; მოიცავს კომპანიის, როგორც განვლილ მიღწევებს, ისე მომავალში დასახულ მიზნებს და რაც ყველაზე მთავარია, კომპანიის განვითარების პოტენციალის შესახებ ინფორმაციას. ამასთან, გიზიარებთ ანალიტიკურ ინფორმაციას იმ ბიზნეს რისკების შესახებ, რომლებიც ქმნიან უმნიშვნელო თუ ყურადსაღებ წინაღობებს საქმიანობისათვის.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „B.P. Trans“-ის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს გზებისა და ხიდების კაპიტალური მშენებლობა, შეკეთება და რეკონსტრუქცია და ნაპირსამაგრი სამუშაოების ჩატარება. კომპანიის საქმიანობა ასევე მოიცავს უსაფრთხო და შეუფერხებელი მოძრაობის უზრუნველყოფას, სხვადასხვა სამშენებლო კონსტრუქციების თუ ინერტული მასალების დამზადება-მოპოვებას და მის საბითუმო და საცალო რეალიზაციას.

კომპანია განსაკუთრებული ყურადღებას ამახვილებს ინფრასტრუქტურული პროექტების განხორციელებაზე, რაშიც კომპანია აქტიურად არის ჩაბმული და თანდათანობით ანხორციელებს მატერიალურ-ტექნიკური ბაზის განახლებას და გაზრდას.

შპს „B.P. Trans“-ის 100% წილის მფლობელია ბიჭიკო პაიკიძე (01004006857) ხოლო დირექტორი და წარმომადგენლობის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირია კომპანიის დირექტორი ვალერიანე კვარაცხელია, 01006016579.

კომპანია ბოლო წლების მანძილზე სტაბილურად იზრდება, რაც ხელმძღვანელობის სწორი სტრატეგიული და ფინანსური გადაწყვეტილებების შედეგია. კომპანია ფინანსდება საკუთარი და მოზიდული დაფინანსების წყაროებით.

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით საქართველოს სამშენებლო სექტორის პოტენციალი მზარდია და მომავალშიც აპირებს აღნიშნულ სფეროში აქტივობების განხორციელებას. შესაბამისად, კომპანია გეგმავს მატერიალურ ტექნიკური ბაზის გაუმჯობესებასა და სამოქმედო არეალის გაზრდას. ამჟამად, კომპანიის ძირითად სამოქმედო სეგმენტს წარმოადგენს დასავლეთ საქართველოს რეგიონები.

დასაქმებულების რაოდენობა კომპანიაში ცვალებადია. 2023 წლის მონაცემებით კომპანიას ჰყავდა 24 მუდმივი და 270 დროებით დასაქმებული ადამიანი. დასაქმებულთა რაოდენობა ცვალებადია ინფრასტრუქტურული პროექტების მოცულობიდან და სპეციფიკიდან გამომდინარე.

იმის გამო, რომ არ არსებობს საშუალო ინდუსტრიული მონაცემები, არც დასაქმების და არც ფინანსური კოეფიციენტების მიმართულებით, ზუსტად კომპანიის პოზიციონირება გართულებულია.

კომპანია თანამშრომლობს, როგორც სახელწიფო ასევე კერძო დამკვეთებთან. ის ასრულებს საავტომობილო გზების და ადგილობრივი მუნიციპალური ერთეულების ინფრასტრუქტურულ პროექტებს.

კომპანიის მთავარი ამოცანაა, პროექტების რაოდენობის ზრდის საშუალებით, გაზარდოს საქმიანობის მასშტაბები. ამავდროულად, შეინარჩუნოს მომსახურების მაღალი ხარისხი, მიწოდების ვადების დაცვითა და რესურსების ეფექტიანი მოხმარებით.

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ქართულ ლარში

კომპანიის შემოსავლების ზრდა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული ინფრასტრუქტურული პროექტების მოცულობაზე. ზოგადად რეგიონებში გრძელვადიან სარგებელზე გათვლილი ინფრასტრუქტურული პროექტების განხორციელება მნიშვნელოვანია, რაც ადგილობრივი რესურსების ეფექტურად გამოყენების შესაძლებლობას ზრდის

კომპანია ერთნაირი პასუხისმგებლობით უდგება შესასრულებელ სამუშაოს იქნება ეს სახელმწიფო თუ კერძო დაკვეთა. მისთვის მნიშვნელოვანია ხარისხი. ამიტომაც ძალიან დიდ ყურადღებას უთმობს წარმოების გაუმჯობესებას. მანქანა-დანადგარების გამართული და ეფექტიანი მუშაობა პირდაპირ პროპორციულ გავლენას ახდენს სამუშაოების შესრულების დროსა და ხარისხზე.

2. ფინანსური და საოპერაციო მაჩვენებლები

კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, ხელმძღვანელობა რელევანტურად მიიჩნევს საქმიანობის შედეგების შემდეგი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების განხილვას.

წლის მოგება

2023	12,866,172
2022	6,062,581

საოპერაციო შემოსავალი

2022	53,785,465
2022	46,716,848

უკუგება საშუალო კაპიტალზე

2023	52%
2022	35%

უკუგება საშუალო აქტივებზე

2023	40%
2022	25%

მთლიანი აქტივები

2023	38,066,473
2022	27,579,758

ფინანსური მაჩვენებლების განსაზღვრება

უკუგება საშუალო კაპიტალზე (ROE): მეწილეების 2023 და 2022 წლის კუთვნილი მოგება შეფარდებული კაპიტალის 2023-2022 წლების და 2022-2021 წლების საშუალო მაჩვენებელზე. ეს ინდიკატორი პროცენტულად გვიჩვენებს რამდენი მოგება მოაქვს ერთი ერთეულის კაპიტალს წლის განმავლობაში.

უკუგება საშუალო აქტივებზე (ROA): 2023-2022 წლების წმინდა მოგება შეფარდებული 2023-2022 და 2022-2021 წლების მთლიანი აქტივების საშუალო მაჩვენებელზე. აღნიშნული კოეფიციენტი გვიჩვენებს რამდენი მოგება (გამოსახული პროცენტებით) მოაქვს ერთი ერთეულის აქტივს წლის განმავლობაში.

ადმინისტრაციულ ხარჯვით ნაწილში ყველაზე დიდი ხარჯი შრომის ანაზღაურების და უსაბუთო ხარჯებია. ფაქტობრივად, ადმინისტრაციული ხარჯვითი ნაწილის 44%-ს ხელფასები წარმოადგენს.

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ქართულ ლარში

მომავალში აღნიშნული ტენდენცია დამოკიდებულია კომპანიის საქმიანობის მიმდინარეობაზე, მის საკრედიტო პოლიტიკასა და განხორციელებულ პროექტებზე.

კომპანიას 2023 და 2022 წლებში შემოსავალი მიღებული აქვს, როგორც სამშენებლო კონტრაქტებიდან ასევე სხვა მომსახურებიდან (ტექნიკის იჯარა). სამშენებლო კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლები 2023 წელს მთლიანი შემოსავლების 97%-ს შეადგენს, რაც მიგვანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია ორიენტირებულია საგზაო სამშენებლო საქმიანობის განხორციელებაზე.

3. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანია საქმიანობს საქართველოში და მისი აქტივები მდებარეობს საქართველოში. კომპანიის საქმიანობის მომგებიანობასა და მის ფინანსურ მდგომარეობაზე გავლენას ახდენს შემდეგი რისკ ფაქტორები:

- ადგილობრივ სავალუტო ბაზარზე არასტაბილურობა - ლარის გაცვლითი კურსის უარყოფითმა ცვლილებამ უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში შესაძლოა მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე.
- საოპერაციო რისკები - კომპანიის საოპერაციო რისკები მდგომარეობს ბაზრის მოთხოვნების შესრულებაში იმ ხარისხით, რომელსაც კომპანია პირდება თავის კონტრაქტორებსა და მომხმარებლებს. კომპანია მაქსიმალურად ორიენტირებულია შესრულებული სამუშაოს მაღალ ხარისხზე, რათა კომპანიას არ შეექმნას პრობლემები რეპუტაციასთან და შემდგომ ოპერირებასთან დაკავშირებით.

ფინანსური რისკები

კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული რისკები მჭიდროდ არის დაკავშირებული სამშენებლო სექტორთან და შესაბამისად სამშენებლო რისკებთან. თუმცა კომპანია რეგულარულად ახდენს რისკების იდენტიფიცირებას, შეფასებას და ყოველდღიურ მონიტორინგს, რის შედეგადაც იქმნება კონტროლის მექანიზმები

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საბაზრო რისკი
- საპროცენტო რისკი
- უცხოური ვალუტის რისკი
- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ლარის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. კომპანია ძირითადად მონაწილეობს სახელმწიფო ტენდერებში და ახორციელებს გრძელვადიან პროექტებს. სახელმწიფო ტენდერებში კონტრაქტის ფასი განსზღვრულია ეროვნულ ვალუტაში და ძირითადი მასალების ღირებულება, რომელიც კომპანიას ესაჭიროება პროექტის განსახორციელებლად, დამოკიდებულია ლარის კურსზე. შესაბამისად, კომპანია დგება სავალუტო რისკის წინაშე.

ასევე კომპანიის საქმიანობაში მნიშვნელოვანი რისკია ტექნიკის მწყობრიდან გამოსვლის რისკი, რაც სამუშაო პროცესის შეფერხებას იწვევს, აღნიშნული რისკის შესამცირებლად მანქანა/მექანიზმებს უტარდება ტექნიკური შემოწმებები და დათვალიერება.

4. სტრატეგია და სამომავლო განვითარების მიმოხილვა

როგორც უკვე აღვნიშნეთ, კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს გზების მშენებლობა და რეაბილიტაცია. კომპანია შემოსავლებს იღებს როგორც კერძო დამკვეთებისგან, ასევე აქტიურად იღებს მონაწილეობას სახელმწიფოს მიერ ორგანიზებულ სატენდერო შესყიდვებშიც. კომპანია მომავალშიც აპირებს აქტიურად ჩაერთოს ქვეყანაში მიმდინარე ინფრასტრუქტურულ პროექტებში და შეინარჩუნოს წამყვანი პოზიციები თავის რეგიონში.

პროექტების ზრდის პარალელურად კომპანია ცდილობს მოახდინოს საკუთარი რესურსების (საჭირო სპეც ტექნიკის, და ა.შ) მუდმივი განახლება, რათა ნაკლები დანახარჯებით მოახდინოს მაქსიმალური მოგების მიღება მომავალში და ამასთანავე შეინარჩუნოს შესრულებული სამუშაოს ხარისხი.

საწარმოს განვითარების ძირითადი პერსპექტივებია:

- საწარმოს შემოსავლების ზრდა;
- საწარმოს მომსახურების საიმედოობისა და ხარისხის ამაღლება;
- მანქანა-დანადგარებისა და სატრანსპორტო საშუალებების განახლება;

5. ადამიანური რესურსების მართვა და ორგანიზაციის სტრუქტურა

შპს B.P. TRANS-ის ორგანიზაციული სტრუქტურა შედგება რამდენიმე დეპარტამენტისგან, რომელთაც აქვთ მინიჭებული კონკრეტული ფუნქცია-მოვალეობები და ემსახურებიან საერთო მიზანს: უსაფრთხო სამუშაო გარემოს შექმნასა და ხარისხიანი საგზაო-სამშენებლო სამუშაოების წარმოებას. აღნიშნულ მიზანს ემსახურება შემდეგი დეპარტამენტები:

ადმინისტრაცია - აერთიანებს მმართველობით და მენეჯერულ რგოლს, საიდანაც ხდება დეპარტამენტების ადმინისტრაციულ-სამართლებრივი მხარდაჭერა.

ტექნიკური დეპარტამენტი - მართავს კომპანიის სახელზე რეგისტრირებულ მოძრავ ქონებას. თავისმხრივ, ეს დეპარტამენტი მოიცავს შემდეგ ქვე-განყოფილებებს: სატრანსპორტო საშუალებების მძღოლები, სატრანსპორტო საშუალებების ოპერატორები და სატრანსპორტო საშუალებების გამართულობაზე პასუხისმგებელი პირები - მექანიკოსები.

მონიტორინგის დეპარტამენტი - მუდმივ მონიტორინგს/მენეჯმენტს უწევს და აღრიცხავს კომპანიის ბალანსზე რიცხულ საწვავსა და ინვენტარს.

შესყიდვების დეპარტამენტი - მესამე პირებთან წარმომადგენლობითი უფლებამოსილების მქონე პირები, რომლებიც უძღვებიან კომპანიის შესყიდვებისა და მათ შორის ლოჯისტიკურ საქმიანობას.

საგზაო - სამშენებლო პროექტების დეპარტამენტი - აერთიანებს პროექტების მენეჯერებსა და საპროექტო ინჟინრებს. პროექტების მენეჯერები პასუხისმგებლები არიან მიმდინარე საგზაო-სამშენებლო პროექტების ხარისხიანად, დროულად და ჯეროვნად შესრულებაზე, რათა დაცული იქნას სახელშეკრულებო ურთიერთობით დარეგულირებული სამუშაოები. ამ მიზნით ისინი მუდმივ მონიტორინგს უწევენ სამუშაო ობიექტზე მიმდინარე კონკრეტულ სამუშაოებსა და აფასებენ მომუშავე პერსონალის ფაქტობრივად განხორციელებულ სამუშაოებს. საპროექტო ინჟინრები კი პასუხისმგებელნი არიან ამა თუ იმ საგზაო-სამშენებლო პროექტის შინაარსობრივ/ტექნიკურ დაგეგმარებაზე.

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ქართულ ლარში

უსაფრთხოების დეპარტამენტი - პასუხისმგებელია მთლიანად სამუშაო ობიექტებისა და მიმდებარე პერიმეტრის უსაფრთხოებაზე, რათა საგზაო-სამშენებლო სამუშაოები წარიმართოს უსაფრთხო სამუშაო გარემოში.

ტექნიკური პერსონალი - კონკრეტულ სამუშაო ობიექტზე მიმაგრებული პერსონალი, რომელთა მოვალეობაც არის სხვადასხვა სახის დამხმარე, ტექნიკური მხარდაჭერის გაწევა კომპანიის თანამშრომლებისთვის.

სამუშაო ობიექტის მიმდებარედ საგზაო მოძრაობის რეგულირების დეპარტამენტი - პასუხისმგებელია სამუშაო ობიექტზე და მის მიმდებარე პერიმეტრზე დროებით საგზაო მოძრაობის რეგულირებაზე.

6. ადამიანთა უფლებების დაცვა

კომპანიაში მაქსიმალურად დაცულია ადამიანთა ძირითადი უფლებები, მათ შორის შრომითი უფლებები.

კომპანია დასაქმების თანაბარ შესაძლებლობებს სთავაზობს ყველა კანდიდატს განურჩევლად რასის, რელიგიის, სქესის, ეროვნების, ასაკის, და ა.შ. ეს პოლიტიკა ძალაშია დასაქმების ყველა პირობის შემთხვევაში, მათ შორის: დაქირავების, დაწინაურების, ხელშეკრულების გაფორმების, კომპენსაციის, ტრენინგის და სხვა შრომით სამართლებრივი მოქმედებების შემთხვევაში.

7. გარემოს დაცვა

კომპანიის საქმიანობის განხორციელების დროს, საჭიროებიდან გამომდინარე, სახელშეკრულებო ურთიერთობითა და საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობით რეგულირდება გარემოსა და შრომის უსაფრთხოების საკითხები. ამა თუ იმ საგზაო - სამშენებლო პროექტის მიზნებიდან გამომდინარე, კომპანია აქტიურად თანამშრომლობს შესაბამის სახელმწიფო უწყებებთან და მკაცრად იცავს მათგან მიღებულ მითითებებს.

8. სხვა ინფორმაცია

სუბიექტისთვის საკუთარი აქციების შეძენა არარელევანტური საკითხია. მას ფილიალები არ გააჩნია. კვლევები არ უწარმოებია.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

ვ. კვარაცხელია

შპს B.P. TRANS

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ქართულ ლარში

უსაფრთხოების დეპარტამენტი - პასუხისმგებელია მთლიანად სამუშაო ობიექტებისა და მიმდებარე პერიმეტრის უსაფრთხოებაზე, რათა საგზაო-სამშენებლო სამუშაოები წარიმართოს უსაფრთხო სამუშაო გარემოში.

ტექნიკური პერსონალი - კონკრეტულ სამუშაო ობიექტზე მიმაგრებული პერსონალი, რომელთა მოვალეობაც არის სხვადასხვა სახის დამხმარე, ტექნიკური მხარდაჭერის გაწევა კომპანიის თანამშრომლებისთვის.

სამუშაო ობიექტის მიმდებარედ საგზაო მოძრაობის რეგულირების დეპარტამენტი - პასუხისმგებელია სამუშაო ობიექტზე და მის მიმდებარე პერიმეტრზე დროებით საგზაო მოძრაობის რეგულირებაზე.

6. ადამიანთა უფლებების დაცვა

კომპანიაში მაქსიმალურად დაცულია ადამიანთა ძირითადი უფლებები, მათ შორის შრომითი უფლებები.

კომპანია დასაქმების თანაბარ შესაძლებლობებს სთავაზობს ყველა კანდიდატს განურჩევლად რასის, რელიგიის, სქესის, ეროვნების, ასაკის, და ა.შ. ეს პოლიტიკა ძალაშია დასაქმების ყველა პირობის შემთხვევაში, მათ შორის: დაქირავების, დაწინაურების, ხელშეკრულების გაფორმების, კომპენსაციის, ტრენინგის და სხვა შრომით სამართლებრივი მოქმედებების შემთხვევაში.

7. გარემოს დაცვა

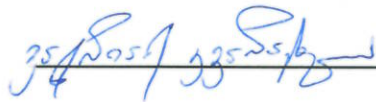
კომპანიის საქმიანობის განხორციელების დროს, საჭიროებიდან გამომდინარე, სახელშეკრულებო ურთიერთობითა და საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობით რეგულირდება გარემოსა და შრომის უსაფრთხოების საკითხები. ამა თუ იმ საგზაო - სამშენებლო პროექტის მიზნებიდან გამომდინარე, კომპანია აქტიურად თანამშრომლობს შესაბამის სახელმწიფო უწყებებთან და მკაცრად იცავს მათგან მიღებულ მითითებებს.

8. სხვა ინფორმაცია

სუბიექტისთვის საკუთარი აქციების შეძენა არარელევანტური საკითხია. მას ფილიალები არ გააჩნია. კვლებები არ უწარმოებია.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი



ვ. კვარაცხელია