

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ნ.ვ. ბესიქს ეს ეი საქართველოს ფილიალი

2023 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)



სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	Error! Bookmark not defined.
ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	6
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	9
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	Error! Bookmark not defined.
მმართველობის ანგარიში	26

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

მპს გრანტ თორნტონ

ს/ნ: 200136600

იურიდიული მისამართი:

საქართველო, თბილისი,

ისნის რაიონი,

ქეთევან წამებულის გამზირი, № 54

ტ.: + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC

I/N: 200136600

Legal address:

Georgia, Tbilisi, Isani district,

Ketevan Tsamebuli avenue, № 54

T.: + 995 322 604 406

ნ.ვ. ბესიქს ეს ეი საქართველოს ფილიალის ხელმძღვანელობასა და სათავო ოფისს:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ნ.ვ. ბესიქს ეს ეი საქართველოს ფილიალი (შემდგომში “ფილიალი”) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ფილიალის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

სხვა გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

ჩვენ ყურადღება გავამახვილეთ ანგარიშების 1, 2.2 და 15.2 შენიშვნებზე, რომელიც აღწერს გაურკვევლობას ფილიალის სამომავლო ოპერაციებთან დაკავშირებით. ფილიალი შეიქმნა საქართველოს შავი ზღვის სანაპიროზე ფოთის პორტში სამშენებლო პროექტის განსახორციელებლად. მიუხედავად იმისა, რომ პროექტის პირველი ფაზა 2023 წელს დასრულდა, მეორე ფაზა ჯერ არ დაწყებულია და შესაბამისი კონტრაქტი ჯერ არ არის გაფორმებული. ანგარიშგების თარიღისთვის არ არსებობს ინფორმაცია იმის შესახებ, თუ როდის დაიწყება მეორე ფაზა და ფილიალი გააგრძელებს თუ არა ფუნქციონირებას. ამ გაურკვევლობის გამო ანგარიშგება მომზადდა სალიკვიდაციო ღირებულების პრინციპის საფუძველზე. მენეჯმენტმა ამჟამად არ იცის, გაგრძელდება თუ არა პროექტი ან გააგრძელებს თუ არა ფილიალი ფუნქციონირებას საქართველოში.

ჩვენ ასევე ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-8 და 15.1 შენიშვნებზე, რომლებიც აღწერს ფილიალის მიერ 747,726 აშშ დოლარის ოდენობის რეზერვების აღიარებას. ეს ანარიცხი ითვალისწინებს მოსალოდნელ ხარჯებსა და ვალდებულებებს ოპერაციების შეწყვეტასთან დაკავშირებით, მათ შორის, იურიდიული მოსაკრებლები, ხელშეკრულების შეწყვეტის ხარჯები, აქტივების გასხვისება და სხვა დაკავშირებული ვალდებულებები. მენეჯმენტმა გამოიყენა მის ხელთ არსებული ინფორმაცია ამ შეფასებების გასაკეთებლად, თუმცა ეს შეფასებები გულისხმობს მნიშვნელოვან გაურკვევლობას და არსებითი კორექტირებების რისკს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს.

ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ საკითხის გამო

მმართველობის ანგარიშგება

ფილიალის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას ფილიალის საქმიანობის, რისკის ანალიზის, სამომავლო გეგმების და სხვა “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და უდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად მოთხოვნილი საკითხების შესახებ.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა ზემოთ ხსენებული მმართველობის ანგარიშგების წაკითხვაა, როდესაც უნდა განვიხილოთ არის თუ არა მმართველობის ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის დროს ჩვენს მიერ მიღებულ სხვა ინფორმაციასთან, ან თუ სხვაგვარად აღმოჩნდება არსებითად შეუსაბამო. დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება იმაზე, შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის საკანონმდებლო მოთხოვნებს და მოიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და უდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად მოთხოვნილ ყველა ინფორმაციას.

აუდიტის პროცესში ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ჩვენი აზრით:

- ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია მმართველობის ანგარიშგებაში, იმ წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და
- მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს საკანონმდებლო ნორმატიული აქტებით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებებზე

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 ფილიალის 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 ფილიალის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზედ, რომ წარმოდგენილი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას (მოსაზრებას) აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის

საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად, თუკი, გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებზე ეკონომიკური გადაწყვეტილების მიღების პროცესში. აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნელობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნელობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა.
- ვერკვევით კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში ფილიალის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მიუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ ფილიალის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშგების სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებით შენიშვნებს და ვადგენთ, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვქონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებზე.

ვახტანგ ცაბაძე

სერტიფიცირებული აუდიტორი / მმართველი პარტნიორი

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-774309

შპს გრანტ თორნტონ

თბილისი, საქართველო

30 ოქტომბერი 2024

საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად, თუკი, გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებზე ეკონომიკური გადაწყვეტილების მიღების პროცესში. აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნელობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნელობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა.
- ვერკვევით კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში ფილიალის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ ფილიალის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშგების სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებით შენიშვნებს და ვადგენთ, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვქონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებზე.

ვახტანგ ცაბაძე

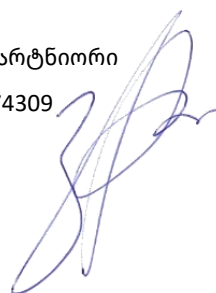
სერტიფიცირებული აუდიტორი / მმართველი პარტნიორი

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-A-774309

შპს გრანტ თორნტონ

თბილისი, საქართველო

30 ოქტომბერი 2024



ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

აშშ დოლარში	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	-	52,531
		-	52,531
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	123,073	6,241,785
საგადასახადო აქტივები		256,187	-
გადახდილი ავანსები		-	136,939
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	6	1,376,456	2,620,346
		1,755,716	8,999,070
სულ აქტივები		1,755,716	9,051,601
დაფინანსება და ვალდებულებები			
დაფინანსება და რეზერვები			
სათავო ოფისიდან მიღებული დაფინანსება	7	77,171	836,118
გაუნაწილებელი მოგება		227,884	228,968
		305,055	1,065,086
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	1,450,661	2,940,546
სახელმწიფო ვალდებულებები	9	-	4,446,026
მიღებული ავანსები	10	-	599,943
		1,450,661	7,986,515
სულ დაფინანსება და ვალდებულებები		1,755,716	9,051,601

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2024 წლის 30 ოქტომბერს:

ჰიუგ დე მოლი

აღმასრულებელი დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (10-25 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

აშშ დოლარში	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	-	52,531
		-	52,531
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	123,073	6,241,785
საგადასახადო აქტივები		256,187	-
გადახდილი ავანსები		-	136,939
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	6	1,376,456	2,620,346
		1,755,716	8,999,070
სულ აქტივები		1,755,716	9,051,601
დაფინანსება და ვალდებულებები			
დაფინანსება და რეზერვები			
სათავო ოფისიდან მიღებული დაფინანსება	7	77,171	836,118
გაუნაწილებელი მოგება		227,884	228,968
		305,055	1,065,086
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	1,450,661	2,940,546
სახელმწიკრულებო ვალდებულებები	9	-	4,446,026
მიღებული ავანსები	10	-	599,943
		1,450,661	7,986,515
სულ დაფინანსება და ვალდებულებები		1,755,716	9,051,601

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2024 წლის 30 ოქტომბერს:

ჰიუგ დე მოლი

აღმასრულებელი დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (10-25 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

აშშ დოლარში	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი	11	9,229,488	21,657,639
სამშენებლო სამუშაოების თვითღირებულება	12	(7,898,267)	(18,143,164)
საერთო მოგება		1,331,221	3,514,475
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(829,433)	(3,095,554)
სხვა ხარჯები		37,763	(149,342)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		539,551	269,579
ფინანსური შემოსავალი	6	115,667	61,963
საკურსო მოგება/(ზარალი)		(10,671)	(89,622)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		644,547	241,920
მოგების გადასახადის ხარჯი		(95,708)	-
წლის წმინდა მოგება/(ხარჯი)		548,839	241,920
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		548,839	241,920

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (10-25 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

აშშ დოლარი	სათავო ოფისიდან მიღებული დაფინანსება	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	380,373	(12,952)	367,421
წმინდა ზარალი	-	241,920	241,920
წლის სრული ზარალი	-	241,920	241,920
სათავო ოფისიდან მიღებული დაფინანსება	455,745	-	455,745
ოპერაციები დამფუძნებლებთან	455,745	-	455,745
2022 წლის 31 დეკემბერი	836,118	228,968	1,065,086
წმინდა მოგება	-	548,839	548,839
წლის სრული შემოსავალი	-	548,839	548,839
სათავო ოფისიდან მიღებული დაფინანსება	(758,947)	-	(758,947)
გადახდილი დივიდენდი	-	(549,923)	(549,923)
ოპერაციები დამფუძნებლებთან	(758,947)	(549,923)	(1,308,870)
2023 წლის 31 დეკემბერი	77,171	227,884	305,055

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (10-25 გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგება

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

აშშ დოლარი	2023 წელი	2022 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება	644,547	241,920
კორექტირება:		
ცვეთა და გაუფასურება	52,531	341,562
ფინანსური შემოსავალი	(115,667)	(61,963)
კურსთაშორისი სხვაობის მოგება	10,671	89,622
მოგება/(ზარალი) საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	592,082	611,141
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ცვლილება	5,862,525	(1,695,229)
გადახდილი ავანსების ცვლილება	136,939	(48,355)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა გადასახდელებში	(5,946,582)	2,417,225
მიღებული ავანსების ცვლილება	(599,943)	(3,164,653)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	45,021	(1,879,871)
გადახდილი გადასახადი	(95,708)	-
მიღებული პროცენტი	115,667	61,963
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	64,980	(1,817,908)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენაში გადახდილი სახსრები	-	(222,264)
ფულადი ნაკადების წმინდა გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	(222,264)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(549,923)	-
დაფინანსება სათავო ოფისიდან	(758,947)	25,324
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,308,870)	25,324
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/შემცირება	(1,243,890)	(2,014,848)
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	2,620,346	4,635,194
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	1,376,456	2,620,346

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან (10-25) გვერდებზე) ერთობლიობაში, რომლებიც წარმოადგენს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

ნ.ვ. ბესიქს ეს ეი საქართველოს ფილიალი (შემდგომში „ფილიალი“) არის სააქციო საზოგადოება ნ.ვ. ბესიქს ეს ეი, 0413.630.07-ის ფილიალი. ნ.ვ. ბესიქს ეს ეი ბელგიაში დაფუძნებული ბელგიურ-ფრანგული სამშენებლო კომპანია, რომელიც არის მსოფლიოში ერთ-ერთი წამყვანი საერთაშორისო კონტრაქტორი ინფრასტრუქტურული პროექტების განცხორციელების მიმართულებით. ბესიქსი სამუშაოებს აწარმოებს 1909 წლიდან, ევროპაში, ახლო აღმოსავლეთში, ოკეანაში, აფრიკაში, ჩრდილოეთ ამერიკასა და აზიაში.

ფილიალი საქართველოში რეგისტრირებულია 2021 წლის 20 აგვისტოს, როგორც უცხოური საწარმოს ფილიალი, საიდენტიფიკაციო ნომრით 405478503. ფილიალის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, მერაბ ალექსიძის ქ. N12, სართული 7, საოფისე ფართი N38, ბლოკი "ბ".

ფილიალი შეიქმნა საქართველოს შავი ზღვის სანაპიროზე ფოთის პორტში სამშენებლო პროექტის განხორციელების მიზნით. პროექტი რამდენიმე ფაზას მოიცავს, ფაზა 1A წარმატებით დასრულდა 2023 წელს. შესაბამისად, ფილიალი მოქმედებს როგორც დროებითი დაწესებულება. ამ დროისთვის არ არსებობს სანდო ინფორმაცია შემდგომი ფაზების დაწყების შესახებ. ფილიალი რჩება ჰოლდინგის რეჟიმში, მისი მომავალი ოპერირება საქართველოში დამოკიდებულია მიმდინარე მოლაპარაკებების შედეგზე.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წლის განმავლობაში ფილიალის თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა იყო 12 თანამშრომელი (2022 – 26 თანამშრომელი).

საქართველოში მოქმედი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის მიხედვით ფილიალი წარმოადგენს II კატეგორიის საწარმოს და ამავე რეგულაციების მიხედვით არ წარმოადგენს საზოგადოებრივ დაინტერესების პირს.

ბიზნეს გარემო

საქართველოში პოლიტიკური და ეკონომიკური გარემო აგრძელებს განვითარებას სამართლებრივ, საგადასახადო და საკანონმდებლო სისტემებში მიმდინარე მოვლენებთან ერთად. ამ ცვლილებებზე დიდწილად არის დამოკიდებული საქართველოს ეკონომიკის სტაბილურობა და ზრდა. მთავრობამ კიდევ ერთხელ დაადასტურა თავისი ერთგულება კარგი მმართველობისადმი, კონცენტრირებულია ანტიკორუფციულ ძალისხმევაზე, გამჭვირვალობასა და ანგარიშვალდებულებაზე.

ფილიალი მოქმედებს როგორც დროებითი დაწესებულება და მისი ფუნქციონირება მჭიდროდ არის დაკავშირებული დაფინანსებასთან და სათაო ოფისის მიერ მიღებულ სტრატეგიულ გადაწყვეტილებებთან. მომავალი პროექტის ფაზების გაგრძელების გარშემო არსებული გაურკვევლობის გათვალისწინებით, ფილიალის მენეჯმენტი რეგულარულად აკონტროლებს მის მდგომარეობას, რათა უზრუნველყოს საკმარისი რესურსები ოპერაციებით საჭიროების შემთხვევაში. მიუხედავად იმისა, რომ ამჟამინდელი ლიკვიდობის პოზიცია ადეკვატურია, ფილიალი დამოკიდებულია სათაო ოფისის მხარდაჭერაზე. მენეჯმენტი მზად არის გამოიყენოს შესაბამისი ლიკვიდობის მართვის ინსტრუმენტები და საჭიროების შემთხვევაში მიიღოს დაფინანსება სათაო ოფისიდან.

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს ("IASB") მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("IFRS") შესაბამისად. ფილიალის, როგორც დროებითი დაწესებულების ხასიათისა და პროექტის შემდგომი ფაზების დაწყებასთან დაკავშირებული გაურკვევლობის გამო, ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა სალიკვიდაციო ღირებულების საფუძველზე, და არა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა სალიკვიდაციო ღირებულების საფუძველზე, რაც ასახავს ფილიალის დროებით ხასიათს და გაურკვევლობას პროექტის მომავალი ფაზების შესახებ. ამის საფუძველზე, აქტივები და ვალდებულებები ფასდება მათი სარეალიზაციო ღირებულებით, აქცენტი გაკეთებულია აქტივების დაუყოვნებლივ ლიკვიდაციაზე ან გასხვისებაზე.

მოგებისა და ზარალია და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯები წარმოდგენილია მათი ფუნქციების მიხედვით, რადგან მენეჯმენტი თვლის, რომ ეს მეთოდი უფრო სასარგებლო ინფორმაციას აწვდის დაინტერესებული მხარეებს.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("GEL"), თუმცა ოპერაციებისა და ზოგადად სტიქიკოლდერების ანალიზზე დაყრდნობით, რომელიც ძირითადად გავლენას ახდენს მომსახურების გაყიდვის ფასებზე და ასეთი სერვისების მიწოდების ხარჯებზე, როგორცაა წარმოდგენს ფილიალის ძირითადი საქმიანობა არის აშშ დოლარი (USD), შესაბამისად მენეჯმენტი თვლის, რომ ფილიალის ფუნქციონალური ვალუტა არის აშშ დოლარი, რომელშიც წარმოდგენილია ეს ფინანსური ანგარიშგება. ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია აშშ დოლარში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა რამ არის მითითებული.

2.4 შეფასების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებსა და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობებია გამოყენებული, ან სადაც მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია მე-15 მენიშვნაში.

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

ფილიალის მიმდინარე წელს გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტირების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ გამოშვებული ყველა ის ახალი ან გადახდილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოსაყენებლად სავალდებულოა 2023 წლის 1 იანვარს დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისათვის და შეესაბამება ფილიალის ოპერაციებს. ამ ცვლილებების გავლენა და ბუნება განხილულია ქვემოთ.

ახალი და გადახდილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ეფექტურია 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისათვის.

ახალ სტანდარტებსა და ცვლილებებს, რომლებიც აღწერილია ქვემოთ და პირველად იქნა გამოყენებული 2023 წელს, ან ჰქონდა მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- IFRS 17 „სადაზღვევო კონტრაქტები“
- ცვლილებები ფასს 17-ში სადაზღვევო ხელშეკრულებებში (შესწორებები ფასს 17-ში და ფასს 4-ში)
- გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივებთან და ვალდებულებებთან, რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ტრანზაქციის შედეგად (ბასს 12-ში ცვლილებები)
- სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნება (შესწორებები ბასს 1-ში და IFRS-ის პრაქტიკის განცხადება 2)
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ში ცვლილებები)
- საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა - (ბასს 12-ში ცვლილებები)

არსებული სტანდარტები ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული და აღრე არ იქნა მიღებული კომპანიის მიერ

ამ ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღისთვის, გარკვეული ახალი სტანდარტები, ცვლილებები და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაციები გამოქვეყნდა ბასს-ის მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული და არ იქნა მიღებული კომპანიის მიერ აღრეულ ეტაპზე.

მენეჯმენტი ითვალისწინებს, რომ ყველა შესაბამისი განცხადება იქნება მიღებული კომპანიის საადრიცხო პოლიტიკაში პირველი პერიოდისთვის, რომელიც იწყება განცხადების ძალაში შესვლის თარიღიდან ან მის შემდეგ.

ხელმძღვანელობა არ ითვალისწინებს არსებით გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე წინამდებარე სტანდარტებიდან და ცვლილებებიდან. ისინი წარმოდგენილია ქვემოთ:

სტანდარტი	სტანდარტის სათაური ან ინტერპრეტაცია	ძალაშია საანგარიშგებო პერიოდის დაწყებიდან
ბასს 1	ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი (ბასს 1-ში ცვლილებები)	1 იანვარი 2024
ბასს 1	გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტით (ბასს 1-ში ცვლილებები)	1 იანვარი 2024
ბასს 1	ურთიერთგაცვლის ნაკლებობა (ბასს 21-ში ცვლილებები)	1 იანვარი 2024
ფასს 17	ფინანსური შეთანხმებები მომწოდებლებთან (შესწორებები ბასს 7-სა და ფასს 7-ში)	1 იანვარი 2024
ბასს 16	საიჯარო ვალდებულებები (ცვლილებები ფასს 16-ში).	1 იანვარი 2024

3 მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება ფილიალისთვის შესაბამის ფუნქციურ ვალუტაში ტრანზაქციის თარიღისთვის გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების თარიღისთვის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაანგარიშებულია ფუნქციურ ვალუტაში ამ თარიღის გაცვლითი კურსით. მოგება ან ზარალი მონეტარული ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოადგენს სხვაობას ფუნქციონალურ ვალუტაში ამორტიზებულ ღირებულებასა და ამორტიზებულ ღირებულებას უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილს შესაბამისი გაცვლითი კურსით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით. საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარებულია შეძენის ღირებულებით, მათ შორის ნებისმიერი ხარჯი, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივების ადგილზე მიტანას და მდგომარეობას, რომელიც აუცილებელია ფილიალის ხელმძღვანელობის მიერ გათვალისწინებული წესით ფუნქციონირებისთვის.

ძირითადი საშუალებები შემდგომში ფასდება ღირებულების მოდელის გამოყენებით, თვითღირებულებას გამოკლებული ცვეთა და გაუფასურება.

ცვეთის აღიარება ხდება წრფივი მეთოდით. ფილიალის დაარსების დროებითი ხასიათიდან გამომდინარე, იმის გათვალისწინებით, რომ პროექტი, რომლისთვისაც შეიქმნა ფილიალი, სავარაუდოდ დასრულდება 2023 წლის მაისში, ფილიალის მთელი ქონებისა და აღჭურვილობის სასარგებლო ვადა განისაზღვრა 2 წელი ან ნაკლები, იმისდა მიხედვით, თუ როდის იქნა შეძენილი აქტივი.

3.3 ძირითადი საშუალებების გაუფასურება

აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ამორტიზაციას, განიხილება გაუფასურებაზე, როდესაც მოვლენების ან გარემოებების ცვლილება მიუთითებს იმაზე, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი თანხა არის უმაღლესი თანხა წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია ხარჯად დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შესაბამისი აქტივი არ არის აღრიცხული გადაფასებული ღირებულებით, ამ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი განიხილება, როგორც გადაფასების შემცირება.

როდესაც გაუფასურების ზარალი შემდგომში აღდგება, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა გაუფასურების გარეშე. გაუფასურებით ზარალის აღდგენა აღიარებულია შემოსავალად დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც შესაბამისი აქტივი არ არის აღრიცხული გადაფასებული ოდენობით, ამ შემთხვევაში გაუფასურებით ზარალის ნებისმიერი აღდგენა განიხილება, როგორც გადაფასების ზრდა.

3.4 მარაგები

მარაგები არის აქტივები, რომლებიც ინახება მასალების ან მარაგების სახით, რომლებიც მოხმარდება მომსახურების გაწევას. ისეთი ნივთები, როგორიცაა სათადარიგო ნაწილები, მოწყობილობა და მომსახურე აღჭურვილობა, ასევე აღიარებულია მარაგად, თუ ისინი არ აკმაყოფილებენ ქონებისა და აღჭურვილობის განსაზღვრებას.

მარაგები წარმოდგენილია უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის გაყიდვის სავარაუდო ფასი გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. მარაგები ჩამოიწერება საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპის საფუძველზე და მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია მარაგების შეძენისა და მათ არსებულ მდგომარეობამდე მისაღებად.

თუმცა, ფილიალის შეზღუდული ოპერაციებისა და მომავალი პროექტის ფაზებთან დაკავშირებით გაურკვევლობის გამო, ყველა მარაგი სრულად გაუფასურდა და ანგარიშგების თარიღისთვის არის ნულოვანი საბალანსო ღირებულებით. ეს კორექტირება ასახავს მენეჯმენტის შეფასებას, რომ მარაგები აღარ ფლობენ რაიმე სარეალიზაციო ღირებულებას არსებულ ვითარებაში.

3.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც ფილიალი ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

იმ სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და შეფასებულია გარიგების ფასად ფასს 15-ის მიხედვით, ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული გარიგების დანახარჯებით.

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის ფინანსური აქტივები გარდა ჰეჯირების ინსტრუმენტებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ამორტიზებული ღირებულება
- რეალური ღირებულების მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL)
- რეალური ღირებულება ცვლილების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI).

წარმოდგენილ პერიოდში ფილიალს არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია FVOCI.

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:

- ფილიალის ბიზნეს მოდელი ფინანსური აქტივის მართვისთვის;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსურ ხარჯებში, ფინანსურ შემოსავალში ან სხვა ფინანსურ მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯებში. ფილიალის ფინანსური აქტივები კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნაში **Error! Reference source not found.**-ში.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს (და არ არის განსაზღვრული როგორც FVTPL):

- ფილიალი ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას

ყველა სხვა ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და ფასდება "რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით" (FVTPL), თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას წილობრივ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არ არის გამიზნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნეს გაერთიანების დროს).

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი“. ეს ანაცვლებს ბასს 39-ის „განცდილი ზარალის მოდელს“. ახალ განსაზღვრებაში მოქცეული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სესხებს და სხვა სავალო ტიპის ფინანსურ აქტივებს შეფასებულს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, სავაჭრო მოთხოვნებს, სახელშეკრულებო აქტივებს, რემიტირებადი აღიარებული და შეფასებულია ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულებას და ზოგიერთი ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საკრედიტო ზარალის აღიარება აღარ არის დამოკიდებული ფილიალის საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად ფილიალი განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს ინფორმაცია მოიცავს, წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, მართებულ და მისაღებ პროგნოზს, რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე.

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამოიყენა ხდება:

- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ხარისხის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (დონე 1), და
- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ხარისხის მიხედვით საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (დონე 2)
- დონე 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ აღიარებულია პირველი კატეგორიით, ხოლო „არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ მეორე კატეგორიით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება განსაზღვრულია ალბათობებით შეწონილი საკრედიტო ზარალის შეფასებით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სახელმეკრულებო აქტივები

ფილიალი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების, ასევე სახელმეკრულებო აქტივების აღრიცხვისას და აღრიცხავს რეზერვს, როგორც სიცოცხლის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. ეს არის სახელმეკრულებო ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ზარალი, ფინანსური ინსტრუმენტის მოქმედების ნებისმიერ მომენტში დეფოლტის პოტენციალის გათვალისწინებით. გაანგარიშებისას ფილიალი იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ინდიკატორებს და მომავალზე ორიენტირებულ ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოსათვლელად რეზერვის მატრიცის გამოყენებით.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების შეფასება კოლექტიურ საფუძველზე, რადგან ისინი ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს, ისინი დაჯგუფებულია ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

ფილიალი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და სასესხო ვალდებულებებს. შეჯამება ფილიალის ფინანსური ვალდებულებების შესახებ, კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნა **Error! Reference source not found.**-ში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ასახულია მათი ანგარიშსწორების ღირებულებით, რაც ასახავს იმ თანხებს, რომლებიც მოსალოდნელია გადაიხადოს ამ ვალდებულებების სალიკვიდაციო ღირებულების საფუძველზე. ამ საფუძველზე, გადასახდელები ფასდება მათი სარეალიზაციო ღირებულებით და არა ამორტიზებული ღირებულებით, ვალდებულებების ლიკვიდაციაზე ან დაუყოვნებლივ დაფარვაზე ფოკუსირების გათვალისწინებით.

3.6 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებს.

3.7 სათავო ოფისიდან მიღებული დაფინანსება

ფილიალს არ გააჩნია საწესდებო კაპიტალი. იგი ფინანსდება სათავო ოფისის შენატანებით, რომლებიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია სათავო ოფისიდან მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

3.8 ანარიცხი

ანარიცხი აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც ფილიალს აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად და სავარაუდოა, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გადინება. თუ ეფექტი არსებითია, რეზერვები განისაზღვრება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით გადასახადამდე განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროის ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებას და, საჭიროების შემთხვევაში, ვალდებულებისთვის სპეციფიკურ რისკებს.

3.9 იჯარა

ხელშეკრულების დადებისას ფილიალი აფასებს არის თუ არა ხელშეკრულება ფინანსური იჯარა. კონტრაქტი არის ან შეიცავს ფინანსური იჯარის კომპონენტს, თუ ხელშეკრულება იძლევა უფლებას გააკონტროლოს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ანაზღაურების სანაცვლოდ. იმის შესაფასებლად, არის თუ არა კონტრაქტი იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას, ფილიალი იყენებს ფინანსური იჯარის განმარტებას ფასს 16-ის მოთხოვნების მიხედვით. ეს პოლიტიკა გამოიყენება 2019 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დადებულ კონტრაქტებზე. ფილიალმა აირჩია არ აღიაროს აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები დაბალი ღირებულების აქტივებისთვის

და მოკლევადიანი იჯარებისათვის. ფილიალი აღიარებს ამ იჯარებთან დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს, პერიოდის ხარჯად მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

3.10 მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი დაბეგვრის მოდელი, რომელიც მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან (“მოგების გადასახადის ესტონური მოდელი”) გულისხმობს კორპორატიული გადასახადის ნულოვან განაკვეთს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-იან კორპორატიულ გადასახადის განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე. შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები მოგების გადასახადს იხდიან მოგების განაწილებისას (მოგება, რომელიც ნაწილდება აქციონერებზე დივიდენდების სახით) და ცალკეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების არაპირდაპირ განაწილებად (სარგებელი, საჩუქრები, გადახდები, ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და ა.შ.).

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიშობა მოგების დივიდენდების სახით განაწილებისას ხარჯად აღიარდება დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად დივიდენდების ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით. აღნიშნული მოდელის გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში ფინანსური და საგადასახადო ბაზის განსხვავების საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით კომპანიას არ წარმოექმნება.

3.11 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას, მოიცავს:

- (a) ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს;
- (b) წლიურ ფასიან შვებულებებსა და ბიულეტენის ანაზღაურებებს;

თუ დაქირავებულმა პირმა რომელიმე საადრიცხვო პერიოდში საწარმოს გაუწია მომსახურება, დაქირავებული პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა, რომელიც გადასახდელია ამ მომსახურებისთვის, საწარმომ უნდა აღიაროს:

- (a) როგორც ვალდებულება (დარიცხული ხარჯი) ნებისმიერი, უკვე გადახდილი თანხის გამოკლების შემდეგ. თუ უკვე გადახდილი თანხა აღემატება გასამრჯელოს არადისკონტირებულ ღირებულებას, ნამეტი თანხა უნდა აღიარდეს აქტივად (წინასწარ გაწეულ ხარჯად) იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც წინასწარგადახდა უზრუნველყოფს მომავალში გადასახდლების შემცირებას ან ფულადი სახსრების უკან დაბრუნებას.
- (b) როგორც ხარჯი, თუკი მისი ოდენობა არ არის ჩართული აქტივის თვითღირებულებაში.

3.12 შემოსავალი

ფილიალის ძირითადი შემოსავალი არის შემოსავალი ფოთის ზღვის პორტის გაფართოების პროექტის სამშენებლო სამუშაოებიდან. ფილიალის დეტალური პოლიტიკა შემოსავლების აღიარების შესახებ აღწერილია ქვემოთ.

ამონაგები აღიარებულია იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღებასაც ფილიალი მოელის და რომელიც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს, მიუხედავად იმისა, როდის განხორციელდება გადახდა. შემოსავლების აღიარების მიზნებისთვის პირველი ნაბიჯი არის კონტრაქტების და მათში შემავალი შესრულების ვალდებულებების იდენტიფიცირება. ფილიალის მიერ მომხმარებელთან ხელშეკრულებით გათვალისწინებული შესრულების ვალდებულებები სრულდება და შემოსავალი აღიარდება დროის განმავლობაში.

ფილიალი ვალდებულების შესრულების ხარისხის შესაფასებლად იყენებს გამოყენებული რესურსების მეთოდს. გამოყენებული რესურსების მეთოდი ამონაგების აღიარებას ითვალისწინებს შესასრულებელი ვალდებულების შესასრულებლად საწარმოს მიერ განხორციელებული სამუშაოს, ან გამოყენებული რესურსების თანაფარდობის საფუძველზე მოცემული შესასრულებელი ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო მთლიან მოსალოდნელ რესურსებთან მიმართებით. ცვლილება საკონტრაქტო სამუშაოებში, პრეტენზიებსა და წამახალისებელ გადახდებში შედის იმდენად, რამდენადაც შესაძლებელია თანხის საიმედოდ შეფასება და დიდი ალბათობით, რომ არ მოხდება აღიარებული კუმულატიური შემოსავლის

მნიშვნელოვანი შეცვლა. შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობის განსაზღვრისას გამოყენებული შეფასებებში ცვლილებები აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ცვლილება განხორციელდა.

როდესაც სავარაუდოა, რომ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულების შესრულების მთლიანი გარდაუვალი ხარჯები აღემატება ხელშეკრულების მთლიან შემოსავალს და სხვა ეკონომიკურ სარგებელს, რომელიც მოსალოდნელია ხელშეკრულებით, მოსალოდნელი ზარალი აღიარებულია ხარჯად დაუყოვნებლივ, პირველ რიგში, ხელშეკრულებასთან უშუალოდ დაკავშირებული აქტივების გაუფასურებით და, თუ ასეთი გაუფასურება არ არის საკმარისი, რეზერვის აღიარებით.

პროექტი ხასიათდება ინდივიდუალური ხელშეკრულების ვადის საფუძველზე შეთანხმებული ფიქსირებული ფასით.

სამშენებლო კონტრაქტის მიხედვით, ფილიალი პასუხისმგებელია პროექტის საერთო მენეჯმენტზე და განსაზღვრავს სხვადასხვა საქონელსა და მომსახურებას, მათ შორის საპროექტო სამუშაოებს, მასალების შესყიდვას, საიტის მომზადებას და საძირკვლის ჩამოსხმას, ქვეკონტრაქტორების დაქირავებას, მექანიკურ და ელექტრო სამუშაოებს, მოწყობილობების დამონტაჟებას. და ა.შ. ფილიალმა დაადგინა, რომ ამ კონტრაქტის ფარგლებში მიწოდებული საქონელი და მომსახურება არ არის გაცალკევებული და, როგორც წესი, განიხილება, როგორც შესრულების ერთი ვალდებულება. ფილიალი მომსახურებას ეწევა დროთა განმავლობაში და, შესაბამისად, შესრულების ვალდებულებას აკმაყოფილებს და შემოსავალსაღიარებს დროთა განმავლობაში, იმ დამკვეთის საფუძველზე, რომ ფილიალის საქმიანობა არ ქმნის აქტივის ფილიალის ალტერნატიული გამოყენებისთვის და ფილიალს აქვს უფლება მიიღოს გადახდები განხორციელებული სამუშაოებისთვის.

ხელშეკრულების ხარჯები მოიცავს შრომის, მასალების, ქვეკონტრაქტირებული სამუშაოების ხარჯებს, უშუალოდ პროექტებისთვის გამოყენებული ძირითადი საშუალებების ცვეთას და სხვა პირდაპირ ხარჯებს.

ქვეკონტრაქტორებისთვის წინასწარ გადახდები სამუშაოსთვის, რომელიც ჯერ არ შესრულებულა საანგარიშგებო თარიღისთვის, გამორიცხულია მშენებლობის ხარჯებიდან. სამშენებლო ობიექტზე მიტანილი, მაგრამ ჯერ არ დაინსტალირებული მასალების ღირებულება წარმოდგენილია ინვენტარში. კონტრაქტორისგან მიღებული წინასწარი გადახდები, რომლებისთვისაც არ არის გაწეული მომსახურება/საქონელი, წარმოდგენილია როგორც "სამშენებლო ხელშეკრულების ვალდებულებები".

კონტრაქტის შემოსავლის აღიარებისთვის გამოყენებული მეთოდისგან განსხვავებით, კლიენტზე დარიცხული თანხები ეფუძნება ხელშეკრულებაში დადგენილ სხვადასხვა ეტაპების მიღწევას და კლიენტის მიერ ამის აღიარებას, რომელიც იღებს სახელშეკრულებო დოკუმენტის ფორმას სახელწოდებით "შუალედური გადახდის სერტიფიკატი (IPC)". ამრიგად, მოცემული წლის შემოსავალად აღიარებული თანხები არ არის აუცილებელი რომ ემთხვეოდეს კლიენტზე დარიცხულ ან დამოწმებულ თანხებს. იმ კონტრაქტების შემთხვევაში, რომლებშიც მომხმარებელთან კონტრაქტით აღიარებული კუმულაციური შემოსავალი აღემატება დარიცხულ თანხას, სხვაობა აღიარებულია (როგორც სახელშეკრულებო აქტივი) აქტივის ანგარიშზე სახელწოდებით "სამშენებლო კონტრაქტების აქტივები", ხოლო კონტრაქტებში, რომელშიც გადაცემული საქონელი ან მომსახურება ნაკლებია მომხმარებლის მიერ დარიცხულ თანხაზე, სხვაობა აღიარებულია (როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება) ვალდებულების ანგარიშზე სახელწოდებით "სამშენებლო ხელშეკრულებების ვალდებულებები".

სავაჭრო მოთხოვნები წარმოადგენს ფილიალის უფლებას ანაზღაურების ოდენობაზე, რომელიც არის უპირობო (ანუ, მხოლოდ დროის გასვლაა საჭირო ანაზღაურების გადახდამდე). იხილეთ ფინანსური აქტივების სააღრიცხვო პოლიტიკა განყოფილებაში ფინანსური ინსტრუმენტები.

4 ძირითადი საშუალებები

აშშ დოლარი	სამშენებლო აღჭურვილობა	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
<i>თვითღირებულება</i>				
2021 წლის 31 დეკემბერი	124,415	651	50,009	175,075
შემოსვლა	208,528	10,490	-	219,018
2022 წლის 31 დეკემბერი	332,943	11,141	50,009	394,093
2023 წლის 31 დეკემბერი	332,943	11,141	50,009	394,093
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>				
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,950	41	1,255	3,246
წლის ცვეთა	42,219	2,015	5,020	49,254
გაუფასურება	236,512	8,816	43,734	289,062
2022 წლის 31 დეკემბერი	280,681	10,872	50,009	341,562
წლის ცვეთა	41,468	269	-	41,737
გაუფასურება	10,794	-	-	10,794
2023 წლის 31 დეკემბერი	332,943	11,141	50,009	394,093
<i>საბალანსო ღირებულება</i>				
2022 წლის 31 დეკემბერი	52,262	269	-	52,531
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	-

ძირითადი საშუალებები გამოიყენება მხოლოდ ფოთის პროექტისთვის. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია ზოგადად და ადმინისტრაციული ხარჯები იხილეთ შენიშვნა 13, რომელიც დაკავშირებულია სამუშაოების დასრულებასთან 2023 წელს.

ფილიალის შეზღუდული ფუნქციონირებისა და მომავალი პროექტის ფაზების გაგრძელების გაურკვევლობის გამო, ყველა ძირითადი საშუალება სრულად გაუფასურდა. შედეგად, ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულება ნულამდე შემცირდა. ეს ასახავს მენეჯმენტის შეფასებას, რომ აქტივებს აღარ აქვთ აღდგენითი ღირებულება, არსებული საოპერაციო შეზღუდვებისა და მათი მუდმივი გამოყენების ან გაყიდვიდან მოსალოდნელი ეკონომიკური სარგებლის ნაკლებობის გათვალისწინებით. გარდა ამისა, ფილიალის მუშაობის სპეციფიკისა და ხასიათის გამო, ფილიალი არ გამოიყენებს სამშენებლო აღჭურვილობას და მანქანებს, იმ შემთხვევაშიც კი, თუ კლიენტთან ხელშეკრულება გაფორმებულია მეორე ფაზის სამუშაოებზე (მეორე ფაზის სამუშაოებისთვის საჭირო იქნება ახალი აღჭურვილობა) (იხ. შენიშვნა 15.2) და იგივე ეხება საოფისე აღჭურვილობას და ავეჯს.

5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო მოთხოვნები	67,064	3,347,411
მოთხოვნების საგარანტიო დაკავებები	56,009	2,894,374
	123,073	6,241,785

სავაჭრო დებიტორული დავალიანების წმინდა საბალანსო ღირებულება ითვლება რეალური ღირებულების გონივრულ მიახლოებად. გარანტიის დებიტორული დავალიანება სრულად ინახება სს ფოთის საზღვაო პორტის კორპორაციისგან (APM Terminals BV) დრამაწყლოვანი პორტის მშენებლობის პროექტისთვის. იხილეთ შენიშვნა 17 (ა) იმ ვალუტების შესახებ, რომლებშიც დენომინირებულია დებიტორული დავალიანება.

6 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე

დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული	-	5,475
ფული საბანკო ანგარიშებზე	1,376,456	2,614,871
	<u>1,376,456</u>	<u>2,620,346</u>

უცხოურ ვალუტაში დომინირებული ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შესახებ იხილეთ შენიშვნა 17 (ა).

7 დაფინანსება სათავო ოფისიდან

სათავო ოფისის დაფინანსება, უპირველეს ყოვლისა, მოიცავს ფილიალის ზოგიერთი ხარჯის ანაზღაურებას, რომელიც უშუალოდ გადახდილ იქნა სათავო ოფისის მიერ ფილიალის ანგარიშების გავლის გარეშე. 2023 წელს ფილიალმა დააბრუნა დაფინანსების ნაწილი, 758,947 აშშ დოლარი და შესაბამისად შემცირდა დავალიანება სათავო ოფისის მიმართ.

8 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
შეწყვეტილი ოპერაციების რეზერვი	747,726	-
ვალდებულებები ადგილობრივ მომწოდებლებთან	5,664	331,662
ვალდებულებები უცხოელ მომწოდებლებთან	5,378	1,967,701
გადაღებული ადგილობრივი ქვეკონტრაქტორებისთვის	691,893	533,636
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	-	37,774
საგადასახადო ვალდებულება, გარდა საშემოსავლო გადასახადისა	-	69,773
	<u>1,450,661</u>	<u>2,940,546</u>

სავაჭრო ვალდებულებებზე პროცენტი არ ირიცხება. ფილიალს აქვს ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა, რათა უზრუნველყოს ყველა ვალდებულების გადახდა საკრედიტო ვადებში. დამატებითი ინფორმაციისთვის ფილიალია სავალუტო რისკთან დაკავშირებით იხილეთ შენიშვნა 17 (ა)

ოპერაციების შეწყვეტის ანარიცხები დაკავშირებულია პოტენციურ ხარჯებთან და ვალდებულებებთან, რომლებიც შეიძლება წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ ფილიალი შეწყვეტს საქმიანობას. ეს რეზერვები აღიარებულია მოსალოდნელი ხარჯების დასაფარად, როგორცაა ანაზღაურება, იურიდიული გადასახადები, ხელშეკრულების შეწყვეტის ხარჯები, აქტივების გასხვისება და სხვა ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიქმნება ფილიალის საქმიანობის შეწყვეტის პროცესში. ასეთი რეზერვების აღიარება უზრუნველყოფს, რომ ფინანსური ანგარიშგება ასახავდეს ფილიალის სამომავლო რეალისტურ ხედვას ფინანსურ ვალდებულებებს შეწყვეტის შემთხვევაში.

9 სამშენებლო ხელშეკრულების აქტივი და ვალდებულება

სამშენებლო ხელშეკრულების აქტივი/ვალდებულება წარმოადგენს განსხვავებას ფილიალის მიერ აღიარებულ შემოსავალს მომხმარებელთან დადებული კონტრაქტისა და დარიცხულ თანხას შორის. იმ კონტრაქტების შემთხვევაში, რომლებშიც მომხმარებელთან კონტრაქტით აღიარებული შემოსავალი აღემატება შესაბამის დარიცხულ თანხას, სხვაობა აღიარებულია, როგორც სამშენებლო კონტრაქტის აქტივები, ხოლო ხელშეკრულებებში, რომლებშიც გადაცემული საქონელი ან მომსახურება უფრო დაბალია, ვიდრე დარიცხული თანხა კლიენტს, სხვაობა აღიარებულია სამშენებლო ხელშეკრულებების ვალდებულებად.

2023 წელს სამშენებლო პროექტის 1-ლი ფაზის დასრულების შემდეგ, ყველა სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები სრულად განხორციელდა. ეს ნიშნავს, რომ 1 ფაზასთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი აღიარებულია და შესაბამისი თანხები დარიცხულია. შედეგად, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის ასახული სამშენებლო ხელშეკრულების აქტივები ან ვალდებულებები.

10 მიღებული ავანსები

აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სამშენებლო სამუშაოების ავანსები	-	599,943

ავანსები სრულად მიღებულია სს ფოთის საზღვაო პორტის კორპორაციისგან (APM Terminals BV) ღრმაწყლოვანი პორტის მშენებლობის პროექტისთვის. სამუშაოს ავანსები წარმოადგენს სამშენებლო ხელშეკრულების ვალდებულებას, რომელიც წარმოადგენს სხვაობას ფილიალის მიერ აღიარებულ კუმულატიურ შემოსავალს მომხმარებელთან დადებული კონტრაქტისა და დარიცხულ თანხას შორის. მაშინ როცა კონტრაქტებში, რომლებშიც გადაცემული საქონელი ან მომსახურება ნაკლებია მომხმარებლის მიერ დარიცხულ თანხაზე, სხვაობა აღიარებულია, როგორც სამშენებლო ხელშეკრულებების ვალდებულებები.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ყველა ავანსი გადაირიცხა სამშენებლო ხელშეკრულებების დასასრულებლად.

11 შემოსავალი

აშშ დოლარი	2023 წელი	2022 წელი
შემოსავალი სამშენებლო მომსახურებიდან	9,229,488	21,643,805
შემოსავალი სხვა სერვისებიდან	-	13,834
	9,229,488	21,657,639

12 სამშენებლო სამუშაოების თვითღირებულება

აშშ დოლარი	2023 წელი	2022 წელი
ქვეკონტრაქტის ხარჯები	4,603,321	9,944,043
საკონსულტაციო მომსახურება	1,370,467	606,989
სამშენებლო ტექნიკის იჯარა და მომსახურება	1,160,718	4,375,923
პირდაპირი ხელფასები	257,782	168,955
პირდაპირი მატერიალური ხარჯები	115,499	2,540,037
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	46,045	49,253
უსაფრთხოების ხარჯები	30,634	98,825
სხვა პირდაპირი ხარჯები	313,801	359,139
	7,898,267	18,143,164

13 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

აშშ დოლარი	2023 წელი	2022 წელი
ხელფასები	294,331	1,700,208
მგზავრობის ხარჯები	275,201	79,110
მოკლევადიანი იჯარის ხარჯები	121,277	475,274
ტრანსპორტირების ხარჯები	45,779	10,712
საკომისიო ხარჯი	22,450	23,293
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	10,794	289,063
საგადასახადო ხარჯები	7,089	73,020
ოფისის ხარჯები	5,388	4,319
მარაგის რეზერვი	2,915	433,379
საგარანტიო ხარჯები	-	3,024
ავტომობილის დაზღვევა	-	3,491
სხვა	44,209	661
	829,433	3,095,554

14 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, კვლავ არსებობს გაურკვევლობა ფილიალის მომავალ საქმიანობასთან დაკავშირებით. ფოთის პორტში მშენებლობის პროექტის მეორე ეტაპის მოლაპარაკებები მიმდინარეობს, თუმცა ამ ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის საბოლოო შეთანხმება მიღწეული არ არის. ამ გაურკვევლობამ აიძულა ხელმძღვანელობა მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება სალიკვიდაციო ღირებულების საფუძველზე.

საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა, რაც მოითხოვდა ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას ან შემდგომ გამჟღავნებას. ფილიალი რჩება ჰოლდინგში და ელოდება მოლაპარაკებების შედეგს, რომელიც განსაზღვრავს მისი საქმიანობის მომავალ კურსს საქართველოში.

15 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა

შეფასებები და მსჯელობები მუდმივად ფასდება და ეფუძნება როგორც ისტორიულ გამოცდილებას აგრეთვე სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინებს.

15.1 კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები

ფილიალი აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს მომავალთან დაკავშირებით. მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს ფაქტობრივი შედეგებისგან. შეფასებები და დაშვებები, რომლებსაც აქვთ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვანი რისკი მომდევნო ფინანსურ წელს, განხილულია ქვემოთ.

მარაგები

მენეჯმენტი აფასებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ფოთის საზღვაო პორტის გაფართოების პროექტის მე-2 ფაზის დაწყების გაურკვევლობის გათვალისწინებით, მენეჯმენტმა სრულად გააუფასურა მარაგები. ეს გაუფასურება ასახავს მომავალი რეალიზაციის მცირე ალბათობას მიმდინარე გარემოებების გათვალისწინებით. თუ ფილიალი დადებს კონტრაქტს მე-2 ფაზაზე, მარაგების გაუფასურება შეიძლება შეიცვალოს.

შემოსავალი სამშენებლო კონტრაქტებიდან

სამშენებლო კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლები და მასთან დაკავშირებული დებიტორული დავალიანება ასახავს მენეჯმენტის შეფასებას თითოეული ხელშეკრულების მომგებიანობისა და დასრულების ეტაპის შესახებ. გაწეული ხარჯები და ხელშეკრულების მომგებიანობა ექვემდებარება მნიშვნელოვან შეფასების განუზღვრელობას. როგორც უკვე აღწერილია 3.12 შენიშვნაში, როდესაც სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგი შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ, შემოსავლების აღიარება ხდება პერიოდის განმავლობაში გაწეული ფაქტობრივი დანახარჯების მიხედვით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელშეკრულების მთლიანი ხარჯების პროცენტულად.

ხარჯებზე დაფუძნებული მეთოდი დიდ მნიშვნელობას ანიჭებს ზუსტ შეფასებებს პროგრესის შესახებ და ასევე დასრულებამდე პროგრესის ხარისხს. სამშენებლო ხელშეკრულების პროგრესის დასადაგენად მნიშვნელოვანი შეფასებები მოიცავს ხელშეკრულების მთლიან ხარჯებს, დასრულებამდე დარჩენილ ხარჯებს, ხელშეკრულების მთლიან შემოსავალს, რისკებს (ტექნიკური, პოლიტიკური და ფინანსური რისკების ჩათვლით) და სხვა შეფასებებს. მიუხედავად იმისა, რომ ეს ინფორმაცია ხელმისაწვდომია ბალანსის თარიღისთვის, არსებითი ცვლილებები შესაძლებელია ბალანსის თარიღის შემდეგ.

ძირითადი საშუალებები

ანგარიშგების თარიღისთვის ყველა ძირითადი საშუალება სრულად არის გაუფასურებული. ეს გაუფასურება ასახავს ფილიალის შეზღუდულ ოპერაციებს და სამშენებლო პროექტის 1A ფაზის დასრულებას. ძირითადი საშუალებების სრული გაუფასურება მიუთითებს იმაზე, რომ ამ აქტივებს აღარ აქვთ რაიმე სარეალიზაციო ღირებულება.

ფილიალის დახურვისა და ლიკვიდაციის ანარიცხები

ფილიალის ამჟამინდელი სტატუსისა და პოტენციური დახურვის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა აღიაროს გარკვეული შეღავათები და ანარიცხები ფილიალის დახურვის შემთხვევაში მოსალოდნელი ხარჯებისთვის. ეს ანარიცხები შეფასებულია ხელმისაწვდომი ინფორმაციის საფუძველზე და მოიცავს ოპერაციების შეწყვეტასთან დაკავშირებულ პოტენციურ ხარჯებს. ამ ანარიცხების აღიარება ასახავს ხელმძღვანელობის შეფასებას სამომავლო ვალდებულებებზე და უზრუნველყოფს, რომ ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგინოს ფილიალის ფინანსური მდგომარეობის ქმმარიტ და სამართლიან ხედვას.

სატრანსფერო ფასების კანონმდებლობა

საქართველოს სატრანსფერო ფასების კანონმდებლობა ზოგადად შეესაბამება ეკონომიკური თანამშრომლობისა და განვითარების ორგანიზაციის (OECD) მიერ შემუშავებულ საერთაშორისო სატრანსფერო ფასების პრინციპებს. ამ კანონმდებლობით ნებადართულია დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებების დაწესება კონტროლირებად ტრანზაქციებთან დაკავშირებით (დაკავშირებულ მხარეებთან და გარკვეული სახის არადაკავშირებულ მხარეებთან) თუ ეს ტრანზაქციები არ განხორციელდება გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. მენეჯმენტმა განახორციელა შიდა კონტროლი სატრანსფერო ფასების კანონმდებლობის მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად.

კანონმდებლობა საგადასახადო ორგანოებს საშუალებას აძლევს შეცვალონ სატრანსფერო ფასი და დააწესონ დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებები კონტროლირებად ტრანზაქციებთან დაკავშირებით (დაკავშირებულ მხარეებთან და გარკვეული სახის არადაკავშირებულ მხარეებთან), იმ პირობით, რომ ტრანზაქციის ფასი არ შეესაბამება გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპს.

კომპანიებს შორის გარიგებებიდან წარმოშობილი საგადასახადო ვალდებულებები განისაზღვრება მათი ფაქტობრივი ტრანზაქციის ფასების მიხედვით. მსგავსი სატრანსფერო ფასების ექვევქმ დაყენება შესაძლებელია სატრანსფერო ფასების წესების ინტერპრეტაციით. ასეთი მოვლენების შემოქმედება არ შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს, თუმცა ისინი შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე და/ან ფილიალის მთლიან ოპერაციებზე.

მენეჯმენტი თვლის, რომ მისი საფასო პოლიტიკა თანმიმდევრულია გაშლილი ხელის პრინციპებთან მიმართებაში და BEStX ჯგუფმა განახორციელა ადეკვატური შიდა კონტროლი სატრანსფერო ფასების კანონმდებლობის შესაბამისობასთან ყოფნის მიმართებით.

15.2 ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა სალიკვიდაციო ღირებულებების საფუძველზე, რაც ასახავს ფილიალის დროებით სტატუსს და მომავალ ოპერაციებთან დაკავშირებით გაურკვევლობას.

ფილიალი შეიქმნა სპეციალურად საქართველოს შავი ზღვის სანაპიროზე ფოთის პორტში სამშენებლო პროექტის განხორციელების მიზნით. პროექტის პირველი ეტაპი, ფაზა 1A, დასრულდა 2023 წელს. ვინაიდან ფილიალის ოპერაციები შემოიფარგლება ამ დასრულებული ფაზით, მიზანშეწონილად არის მიჩნეული ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება სალიკვიდაციო ღირებულებების საფუძველზე.

ამჟამად ფილიალი საქმიანობა შეჩერებულია და ელოდება პროექტის გაგრძელების შესახებ მოლაპარაკებების შედეგს. ამ ფინანსური ანგარიშგების თარიღისთვის გაურკვეველია გაფორმდება თუ არა მეორე ეტაპის ხელშეკრულება და გააგრძელებს თუ არა ფილიალი მუშაობას.

მენეჯმენტის ძირითადი დაშვებები შემდეგია:

- **პროექტის დასრულება და სტატუსი:** ფილიალმა დაასრულა ფაზა 1A. არ არსებობს სანდო ინფორმაცია იმის შესახებ, გაგრძელდება თუ არა შემდგომი ფაზები. ფილიალს ფაქტობრივად აქვს დროებითი სტატუსი და ელოდება მიმდინარე მოლაპარაკებების შედეგებს პოტენციურ 2 ფაზის კონტრაქტთან დაკავშირებით.
- **სათაო ოფისის მხარდაჭერა:** სათაო ოფისი რჩება ფილიალის მხარდამჭერი მისი სტრატეგიული მნიშვნელობის გამო. თუმცა, ეს მხარდაჭერა დამოკიდებულია პროექტის მეორე ეტაპის მოლაპარაკებების წარმატებით დასრულებაზე.
- **სამომავლო ოპერაციები:** ფილიალის ამჟამინდელი საოპერაციო მდგომარეობისა და პროექტის მომავალი ფაზების გარშემო არსებული გაურკვევლობის გათვალისწინებით, გამოიყენება

მომზადების სალიკვიდაციო ღირებულების საფუძველი. ეს საფუძველი ასახავს ფილიალის დროებით ხასიათს და მისი საქმიანობის პოტენციურ შეწყვეტას.

16 ფინანსური ინსტრუმენტები

16.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

სააღრიცხვო პოლიტიკები და მეთოდები, მათ შორის აღიარების კრიტერიუმები, რომლის საფუძველზეც ხდება შემოსავლის თუ ხარჯის აღიარება ფინანსური აქტივის და ვალდებულების კლასების შესაბამისად, წარმოდგენილია შენიშვნა 2.5-ში.

16.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შემდეგი კატეგორიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები:

ფინანსური აქტივები

აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ამორტიზირებული ღირებულებით წარდგენილი		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	123,073	6,241,785
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,376,456	2,620,346
მთლიანი ფინანსური აქტივები	1,499,529	8,862,131

ფინანსური ვალდებულებები

აშშ დოლარი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
ამორტიზირებული ღირებულება		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,450,661	2,940,546
მთლიანი ფინანსური ვალდებულებები	1,450,661	2,940,546

17 ფინანსური რისკის მართვა

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფილიალის რისკის მართვის მეთოდების ჩამოყალიბებაზე, ზედამხედველობასა და განხორციელებაზე. ეს მოიცავს რისკის მართვის პოლიტიკის შემუშავებას და მონიტორინგს და რეგულარულად მშობელი კომპანიისთვის ანგარიშგებას.

ფილიალის რისკების მართვის პოლიტიკა შექმნილია რისკების იდენტიფიცირებისთვის, შესაფასებლად და მართვისთვის. ეს პოლიტიკა და სისტემები რეგულარულად განიხილება ბაზრის პირობებისა და საოპერაციო საქმიანობის ცვლილებებთან ადაპტაციისთვის, შესაბამისი ტრენინგისა და მართვის პროცედურების საშუალებით, ფილიალი ხელს უწყობს დისციპლინირებულ კონტროლის გარემოს, სადაც თანამშრომლები აცნობიერებენ თავიანთ როლებსა და პასუხისმგებლობებს.

ფილიალის ამჟამინდელი მდგომარეობისა და სალიკვიდაციო ღირებულების საფუძვლის გამოყენების გათვალისწინებით, შესაბამისია შემდეგი ფინანსური რისკები:

- **საკრედიტო რისკი:** ფილიალი ექვემდებარება საკრედიტო რისკს მისი დებიტორული დავალიანებისა და სხვა ფინანსური აქტივების მეშვეობით. არსებობს ეფექტური საკრედიტო კონტროლის ზომები და მონიტორინგი ამ რისკის მართვისთვის.
- **ლიკვიდურობის რისკი:** ამჟამად ფილიალს არ გააჩნია მნიშვნელოვანი ლიკვიდობის რისკი სათაო ოფისიდან ფულადი რესურსების ხელმისაწვდომობის გამო. ლიკვიდობის მართვა შენარჩუნებულია, რათა უზრუნველყოს საკმარისი ფულადი ნაკადები მისი საოპერაციო და პოტენციური ლიკვიდაციის საჭიროებებისთვის.

- **საბაზრო რისკი:** ფილიალი ექვემდებარება საბაზრო რისკს, მათ შორის უცხოური ვალუტის რისკს, რადგან მას აქვს ხარჯები ფუნქციონალური ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში. ეს ზემოქმედება წარმოიქმნება ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებიდან.
- **საოპერაციო რისკი:** ფილიალის ოპერაციების შეზღუდული მოცულობიდან გამომდინარე, ძირითადი აქცენტი კეთდება საბაზრო და საკრედიტო რისკების მართვაზე. ფილიალი არ ეწევა ფინანსური აქტივებით ვაჭრობას და არ აქვს ოფციონები.

ფილიალის რისკების მართვის პრაქტიკა მიზნად ისახავს ამ რისკების შემცირებას, რათა უზრუნველყოს ფინანსური ანგარიშგების რეალური და სამართლიანი შეფასება მისი ფინანსური მდგომარეობის შესახებ, მისი დროებითი სტატუსისა და პოტენციური დახურვის გათვალისწინებით.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

a) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ცვლილებები საბაზრო ფასებში, როგორცაა უცხოური ვალუტის კურსი, საპროცენტო განაკვეთები და კაპიტალის ღირებულება იმოქმედებს ფილიალის შემოსავალზე ან ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში. ფილიალი არ იყენებს ჰეჯირებას მოგება-ზარალის არასტაბილურობის სამართავად.

უცხოური ვალუტის რისკი

ფილიალი ექვემდებარება სავალუტო რისკს იმდენად, რამდენადაც არსებობს შეუსაბამობა იმ ვალუტებს შორის, რომლებშიც ხდება გაყიდვები და შესყიდვები და ფილიალის შესაბამის ფუნქციურ ვალუტას შორის. ფილიალი მნიშვნელოვნად არ ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებზე და გაყიდვებზე, რომლებიც არ არის დენომინირებული სხვა ვალუტაში, გარდა ფილიალის ფუნქციონალური ვალუტისა. ტრანზაქციები ძირითადად დენომინირებულია აშშ დოლარში.

უცხოური ვალუტის რისკი

ფილიალის უცხოური ვალუტის რისკი იყო შემდეგი:

ერთეული

2023 წლის 31 დეკემბერი	ლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,374,315	2,141	1,376,456
	1,374,315	2,141	1,376,456
წმინდა სავალუტო პოზიცია	1,374,315	2,141	1,376,456

Item

2022 წლის 31 დეკემბერი	GEL	EUR	TOTAL
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,559,116	47,854	2,606,970
	2,559,116	47,854	2,606,970
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	358,145	1,441,752	1,799,897
	358,145	1,441,752	1,799,897
წმინდა სავალუტო პოზიცია	2,200,971	(1,393,898)	807,073

ცხრილი ასახავს დოლარის და ევროს მიმართ ლარის 15% (2022: 15%) გამყარების გავლენას კომპანიაზე. აღნიშნული 20% (2022: 20%) არის მმართველობის მიერ შეფასებული სავარაუდო ცვლილება ლარისა და

დოლარის გაცვლით კურსებში. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ დომინანტ ვალუტას და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 15%-იანი (2022: 15%) განაკვეთით.

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლარისა და ევროსთან მიმართებაში 15% ით (2020: 15%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

	ლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	2023	2022	2023	2022
მოგება/(ზარალი)	(206,147)	(330,146)	(321)	209,085
	(206,147)	(330,146)	(321)	209,085

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ფილიალი არ ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს და საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებას არ ექნება არსებითი გავლენა ფილიალის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის. აქედან გამომდინარე, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილება ანგარიშგების თარიღისთვის გავლენას არ მოახდენს მოგება-ზარალზე ან კაპიტალზე.

b) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფილიალისთვის ფინანსური ზარალის რისკი, თუ კონტრაგენტი ვერ შეასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. ფილიალის საკრედიტო რისკის ზემოქმედება წარმოიქმნება ფინანსური აქტივებიდან, მათ შორის ფულადი სახსრებისა და ფულის ეკვივალენტებიდან, ასევე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან.

ფილიალის საკრედიტო რისკი იმართება ჯგუფურად, ფილიალის საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების დაცვით. ფილიალის საკრედიტო რისკის მართვის ძირითადი პუნქტებია:

- **ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები:** საკრედიტო რისკი, რომელიც დაკავშირებულია ფულადი სახსრების ნაშთებთან, ეფექტურად იმართება, რადგან ისინი ინახება მაღალი რეპუტაციის მქონე ფინანსურ ინსტიტუტებში.
- **სავაჭრო დებიტორული დავალიანება:** ფილიალის სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ძირითადად არის ერთი მომხმარებლისგან, ფოთის საზღვაო პორტის კორპორაციისგან. ანგარიშგების თარიღისთვის ამ დებიტორებთან მიმართებაში არ იყო აღიარებული გაუფასურების ზარალი.

მენეჯმენტი მუდმივად აკონტროლებს საკრედიტო რისკის ზემოქმედებას და საჭიროებისამებრ არეგულირებს პოლიტიკას პოტენციური ზარალის შესამცირებლად.

c) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფილიალს შეეძლოს სირთულეები ფინანსური ვალდებულებების შესრულებისას. ამ რისკის სამართავად, ფილიალი უზრუნველყოფს საკმარისი ლიკვიდურობის შენარჩუნებას, რათა დაფაროს თავისი ვალდებულებები როგორც ნორმალურ, ისე ექსტრემალურ პირობებში, თავიდან აიცილოს მიუღებელი დანაკარგები ან რეპუტაციის ზიანი. ფილიალის სტრატეგია გულისხმობს ადეკვატური ფულადი რეზერვების შენარჩუნებას მოსალოდნელი საოპერაციო ხარჯებისა და ფინანსური ვალდებულებების შესასრულებლად მინიმუმ 30 დღის განმავლობაში. ეს არ ითვალისწინებს ექსტრემალურ, გაუთვალისწინებელ მოვლენებს, როგორიცაა ბუნებრივი კატასტროფები.

ანგარიშგების თარიღისთვის, ფილიალის ლიკვიდურობის რისკი მინიმალურია მისი ამჟამინდელი ფინანსური სტრუქტურის გამო. ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადები ძირითადად უპროცენტოა.

d) საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი მოიცავს პოტენციურ ზარალს შიდა პროცესებში, სისტემებში ან გარე მოვლენებში ჩავარდნის შედეგად. ფილიალის ოპერაციების შეზღუდული მოცულობის გათვალისწინებით, აქცენტი ძირითადად კეთდება საბაზრო და საკრედიტო რისკების მართვაზე. ფილიალი არ ეწევა ფინანსური აქტივებით ვაჭრობას და არ აქვს ოფციონები. შიდა კონტროლი, თანამშრომელთა ტრენინგი, სისტემის უსაფრთხოება და ინციდენტებზე რეაგირების პროცედურები ამცირებს საოპერაციო რისკებს. ამ პრაქტიკის რეგულარული მიმოხილვა ხელს უწყობს გამოწვევების მოგვარებას.

18 სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

კომპანია აკეთებს იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზს, რომლებიც თავდაპირველი აღიარების შემდგომ შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით და აჯგუფებს მათ 3 დონეზე. თითოეული დონე განხილულია ქვემოთ:

- დონე 1 –სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის ამოსავალი მონაცემები არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები (დაუკორექტირებელი), რომლის მოპოვება საწარმოს შეუძლია შეფასების თარიღისთვის.
- დონე 2- სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის ამოსავალი მონაცემები არის მოცემული აქტივის ან ვალდებულების შესახებ 1-ელ დონეზე მიკუთვნებული ყველა მონაცემი, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ემპირიულია პირდაპირ ან არაპირდაპირ.
- დონე 3- სამართლიანი ღირებულების შეფასება დამოკიდებულია შეფასების ტექნიკებზე, რომელიც იყენებს ისეთ მონაცემებს, რომლებიც არ ეფუძნება ბაზარზე ღია დაკვირვებად მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

19 პირობითი მუხლები და განუსაზღვრელობები

19.1 სასამართლო დავები

ანგარიშების თარიღისთვის ფილიალს არ ჰქონია სამართლებრივი ვალდებულებები ან რაიმე მიმდინარე ან მოსალოდნელი სამართლებრივი დავა მესამე მხარეებთან.

20 პირობითი მუხლები და განუსაზღვრელობები

20.1 გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირად ცვალებადი კანონმდებლობით, რომელიც ხშირად ექვემდებარება ინტერპრეტაციას. ხშირად განსხვავებული ინტერპრეტაციები არსებობს სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოებსა და იურისდიქციებში. გადასახადები ექვემდებარება განხილვას და გამოძიებას საგადასახადო ორგანოების მიერ, რომლებსაც კანონით უფლება აქვთ დააწესონ მკაცრი ჯარიმები და საურავები.

ამ ფაქტებმა შესაძლოა საქართველოში არსებითად უფრო მეტი საგადასახადო რისკები შექმნას, ვიდრე სხვა განვითარებულ ქვეყნებში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციის საფუძველზე საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურად არის გათვალისწინებული. თუმცა, შესაბამის ორგანოებს შეიძლება ჰქონდეთ განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ეფექტი შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი.

20.2 გარემოსდაცვითი საკითხები

მენეჯმენტის აზრით, კომპანია აკმაყოფილებს მთავრობის მოთხოვნებს გარემოსდაცვით საკითხებთან მიმართებაში შესაბამისად, თვლის, რომ ჯგუფს არ გააჩნია რაიმე მნიშვნელოვანი მატერიალური ეკოლოგიური ვალდებულებები. თუმცა, საქართველოში გარემოსდაცვითი კანონმდებლობა შემუშავების პროცესშია, კანონმდებლობაში პოტენციური ცვლილებებია და მისმა ინტერპრეტაციამ შეიძლება მომავალში გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი მატერიალური ვალდებულებები.

20.3 ბიზნეს გარემო

საქართველო პოლიტიკური და ეკონომიკური ცვლილებების პროცესშია. როგორც განვითარებადი ბაზარი, საქართველო არ ფლობს განვითარებულ ბიზნეს და მარეგულირებელ ინფრასტრუქტურას, რომელიც ძირითადად დამახასიათებელია უფრო თავისუფალი საბაზრო ეკონომიკისათვის. უფრო მეტიც, ეკონომიკური მდგომარეობა ზღუდავს საქმიანობის მოცულობას ფინანსურ ბაზრებზე, რომელიც შეიძლება არ იყოს ასახული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებებზე. შემდგომი ეკონომიკური განვითარების ძირითადი დაბრკოლება ეკონომიკური და ინსტიტუციური განვითარების დაბალი დონეა, ცენტრალიზებული ეკონომიკური ბაზის, რეგიონალური არასტაბილურობისა და საერთაშორისო ეკონომიკურ კრიზისთან ერთად.

21 დაკავშირებული მხარეები

ფილიალის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ მისი სათავო ოფისი, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი სუბიექტები, ძირითადი მენეჯმენტი.

21.1 საკონტროლო ურთიერთობები

ნ.ვ. ბესიქს ეს ეი საქართველოს ფილიალი არის უცხოური საწარმოს ფილიალი („ფილიალი“). შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ნ.ვ. ბესიქს ეს ეი, 0413.630.071 წარმოადგენს სათავო ოფისს. ნ.ვ. ბესიქს ეს ეი-ს დაკავშირებული მხარეები, შესაბამისად, ასევე არიან ფილიალთან დაკავშირებული მხარეებიც.

ნ.ვ. ბესიქს ეს ეი, 0413.630.071 50% ფლობს ბელგიის მოქალაქე ფიზიკური პირები და 50% ეგვიპტურ კომპანია Orascom Construction PLC-ს, საჯარო კომპანია.

21.2 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საანგარიშგებო წლის განმავლობაში ფილიალს დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ტრანზაქციები და ნაშთები:

დოლარი ოპერაციები	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
<i>სათავო ოფისი</i>		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	11,638
ხელმძღვანელობა	851,127	858,072
<i>სათავო ოფისი</i>		
ხელფასები და ბონუსები	93,574	379,776
დოლარი მიმდინარე ნაშთები	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
<i>საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები</i>		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	430,080

ნ.ვ. ბესიქს ეს ეი საქართველოს ფილიალის მმართველობითი ანგარიშგება



მმართველობითი ანგარიშგება

დასრულების თარიღი

19 სექტემბერი 2024

ანგარიში მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად.

ნ.ვ. ბესიქს ეს ეი საქართველოს ფილიალი (I.N. 405478503)

19 სექტემბერი 2024

შესავალი

ქვემოთ წარმოდგენილია ნ.ვ. ბესიქს ეს ეი საქართველოს ფილიალის მმართველობითი ანგარიშგება. ანგარიშში აღწერილია ფილიალის ოპერაციული გარემო, ბიზნეს მოდელი, ძირითადი საქმიანობა, ფინანსური შედეგები, დაკავშირებული რისკები და სამომავლო გეგმები.

გარემო

ფილიალი ფუნქციონირებს საქართველოში, რომელიც ხასიათდება განვითარებადი ბაზრის დინამიკით. საქართველოში ეკონომიკური, იურიდიული და ფინანსური გარემო ვითარდება, შესაბამისად ეს ფაქტორები, საკანონმდებლო და ფისკალური პოლიტიკის ხშირ ცვლილებებთან ერთად, წარმოადგენს როგორც გამოწვევებს, ასევე შესაძლებლობებს ბიზნესისთვის.

საქართველოს მთავრობა აქტიურად იზიდავს უცხოურ ინვესტიციებს, როგორც მისი სტრატეგიის ნაწილი სწრაფი ეკონომიკური ზრდის სტიმულირებისთვის. ქვეყნის სტრატეგიული აქცენტი მოიცავს ძირითადი ინფრასტრუქტურული პროექტების განვითარებას, განსაკუთრებით მის საჰაერო ობიექტებში, რომლებიც კრიტიკულად მნიშვნელოვანია რეგიონში სავაჭრო და ეკონომიკური გაფართოებისთვის. ფილიალის სამშენებლო საქმიანობა ფოთის საზღვაო პორტში, ხელს უწყობს საქართველოს მიზნებს გააძლიეროს შავი ზღვის სანაპიროზე ლოგისტიკური და სავაჭრო პოტენციალი.

ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ეს ანგარიში ასახავს ფილიალის მიერ ამ ფაქტორების შეფასებას და მათ პოტენციურ გავლენას მის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

ფილიალის შესახებ

ნ.ვ. ბესიქს ეს ეი საქართველოს ფილიალი („ფილიალი“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ნ.ვ. ბესიქს ეს ეი, 0413.630.071. ნ.ვ. ბესიქს ეს ეი არის ბელგიურ-ფრანგული სამშენებლო კომპანია, რომელიც დაფუძნებულია ბრიუსელში, მსოფლიოში ერთ-ერთი წამყვანი საერთაშორისო კონტრაქტორი. ბესიქსი მოქმედებს 1909 წლიდან, ევროპაში, ახლო აღმოსავლეთში, ოკეანიაში, აფრიკაში, ჩრდილოეთ ამერიკასა და აზიაში..

ფილიალი საქართველოში რეგისტრირებულია 2021 წლის 20 აგვისტოს უცხოური საწარმოს ფილიალის იურიდიული ფორმით კორპორატიული საიდენტიფიკაციო ნომრით 405478503. ფილიალის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, მერაბ აღლეშვილის ქ. N12, სართული 7, საოფისე ფართი N38, ბლოკი "ბ".

ფილიალი შეიქმნა საქართველოს შავი ზღვის სანაპიროზე ფოთის პორტში სამშენებლო პროექტის განხორციელების მიზნით. პროექტი რამდენიმე ეტაპიანია და ფილიალი ამჟამად მუშაობს 1A ფაზაზე, რომელიც სავარაუდოდ დასრულდება 2023 წელს, ამიტომ ფილიალი დროებითი დაწესებულებაა.

ვინ ვართ?

როგორც მულტიდისციპლინური BESIX ჯგუფის ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ 110 წელზე მეტ გამოცდილებას სამშენებლო, ინფრასტრუქტურისა და ქონების მიმართულებით. ჩვენი ძირითადი კომპეტენციები მოიცავს კომპლექსური პროექტების მართვას მაღალი ტექნიკური მოთხოვნებით, განსაკუთრებით სამშენებლო, საზღვაო და ინფრასტრუქტურის სექტორებში. ჩვენი რეგიონალური შვილობილი კომპანიების მეშვეობით ბენილუქსსა და საფრანგეთში, ჩვენ ვინარჩუნებთ ძლიერ ადგილობრივ პოზიციას, ხოლო ჩვენი სპეციალიზებული განყოფილებები - Franki Foundations, BESIX Environment და სხვები - გთავაზობთ გადაწყვეტილებებს ღრმა საძირკვლებისთვის, გეოინჟინერიისთვის, წყლის დამუშავებისთვის და სხვა.

ჩვენი გლობალური გავლენა ვრცელდება ევროპის ფარგლებს გარეთ, განსაკუთრებით ახლო აღმოსავლეთში, სადაც ჩვენ შევქმენით ძლიერი პორტფელი ბოლო 50 წლის განმავლობაში. ეს გეოგრაფიული და დარგობრივი დივერსიფიკაცია ამცირებს რისკს და უზრუნველყოფს მდგრადობას რთულ ბაზრებზე. BESIX-ის მიღა საინჟინრო დეპარტამენტი, გეოტექნიკური დიზაინის, BIM ტექნოლოგიის და სისტემის ინჟინერიის შესაძლებლობებით, საშუალებას გვაძლევს გავაუმჯობესოთ პროექტის განხორციელება, შევამციროთ ხარჯები და უზრუნველყოთ ეფექტური შესრულება.

ღირებულების შექმნა ინტეგრირებული მიდგომით

BESIX ჯგუფის ინტეგრირებული მიდგომა ხელს უწყობს კავშირის მის სუბიექტებს შორის, რაც საშუალებას გვაძლევს მივაწოდოთ დამატებითი სერვისები მშენებლობის გარდა. ჩვენ ვიყენებთ ჩვენს გამოცდილებას საჯარო-კერძო პარტნიორობის (PPP), დიზაინის, მშენებლობის, დაფინანსების და შენარჩუნების (DBFM) კონტრაქტებზე, რათა შემოგთავაზოთ საბოლოო გადაწყვეტილებები, დაფინანსებიდან და დიზაინიდან ექსპლუატაციამდე.

ჩვენი შიდა საინჟინრო ექსპერტიზა უზრუნველყოფს დიზაინის სიზუსტეს, რისკებისა და ხარჯების მინიმუმამდე შემცირებას კლიენტებისთვის. დიზაინისა და შესრულების ეტაპების ცენტრალურია, რომელიც გვეხმარება პროექტების დროულად, ბიუჯეტის ფარგლებში და უსაფრთხოების უმაღლესი სტანდარტების დაცვით განხორციელებაში.

ძირითადი შემოსავლები

ფილიალის შემოსავლის ძირითადი წყარო ფოთის საზღვაო პორტის გაფართოების პროექტისთვის შესრულებული სამშენებლო სამუშაოებია. შემოსავალი აღიარებულია დროთა განმავლობაში, რაც ასახავს სამშენებლო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულებების შესრულებას. შესრულება შეფასებულია დანახარჯის მეთოდის გამოყენებით, სადაც დღემდე გაწეული ხელშეკრულების ხარჯები შედარებულია მთლიან სავარაუდო ხარჯებთან.

შემოსავლის აღიარება ეფუძნება კონტრაქტებს, რომლებსაც აქვთ მკაფიოდ განსაზღვრული შესრულების ვალდებულებები. ცვლილება საკონტრაქტო ღირებულებაში ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც თანხის საიმედოდ შეფასება არის შესაძლებელი და მოსალოდნელი. შემოსავლებისა და ხარჯების შეფასებებში ნებისმიერი ცვლილება აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

როდესაც ხარჯები აღემატება ხელშეკრულების მთლიან შემოსავალს, მოსალოდნელი ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარებულია ხარჯად. ეს ზარალი პირველად აღიარებულია საკონტრაქტო აქტივების გაუფასურებით, რასაც მოჰყვება რეზერვის აღიარება.

ფილიალი ფუნქციონირებს კონტრაქტებით ფიქსირებული ფასით, რომელზეც პასუხისმგებელია პროექტის მენეჯმენტის, მათ შორის დიზაინის, შესყიდვის, ტერიტორიის მომზადებისა და ქვეკონტრაქტორების კოორდინაცია სხვადასხვა მექანიკური და ელექტრო სამუშაოებისთვის. ვინაიდან კონტრაქტით მოწოდებული საქონელი და მომსახურება არ არის განსხვავებული, ისინი აღირიცხება, როგორც ერთი შესრულების ვალდებულება და შემოსავლის აღიარდება პერიოდულად მომსახურების მიწოდებისას.

მოკლე ფინანსური მიმოხილვა

ფილიალი ამჟამად გადის აუდიტორულ შემოწმებას 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის. გასულ წელს ფილიალმა გამოაქვეყნა თავისი პირველი აუდიტებული ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მოიცავს 2021 და 2022 ფინანსურ წლებს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად. ზედიზედ მეორე წელია, ფილიალის აუდიტორად შპს „გრანტ თორნთონი“ დაინიშნა. გამოქვეყნებული 2023 წლის ანგარიში უზრუნველყოფს შესადარის ფინანსურ ინფორმაციას, რომელიც ასახავს ფილიალის ფინანსურ მდგომარეობას ბოლო ორი წლის განმავლობაში.

ფილიალის მოკლე ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ქვემოთ:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

დოლარი	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	-	52,531
		-	52,531
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	123,073	6,241,785
საგადასახადო აქტივები		256,187	-
გადახდილი ავანსები		-	136,939
ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	6	1,376,456	2,620,346
		1,755,716	8,999,070
სულ აქტივები		1,755,716	9,051,601
დაფინანსება და ვალდებულებები			
დაფინანსება და რეზერვები			
დაფინანსება სათაო ოფისიდან	7	77,171	836,118
გაუნაწილებელი მოგება		227,884	228,968
		305,055	1,065,086
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	1,450,661	2,940,546
სახელმწიფო ვალდებულებები	9	-	4,446,026
მიღებული ავანსები	10	-	599,943
		1,450,661	7,986,515
სულ დაფინანსება და ვალდებულებები		1,755,716	9,051,601

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

დოლარი	შენიშვნა	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
შემოსავალი	11	9,229,488	21,657,639
სამშენებლო სამუშაოების თვითღირებულება	12	(7,898,267)	(18,143,164)
საერთო მოგება		1,331,221	3,514,475
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(829,433)	(3,095,554)
სხვა ხარჯები		37,763	(149,342)
საოპერაციო მოგება		539,551	269,579
ფინანსური შემოსავალი	6	115,667	61,963
კურსთაშორის სხვაობის ზარალი/მოგება, წმინდა		(10,671)	(89,622)
მოგება-ზარალის გადასახადი დაბეგრვამდე		644,547	241,920
მოგების გადასახადის ხარჯი		(95,708)	-
წლის წმინდა შემოსავალი		548,839	241,920
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის სხვა სრული შემოსავალი		548,839	241,920

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

დოლარი

	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ ი პერიოდი	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ ი პერიოდი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება	1,336,440	241,920
კორექტირება:		
ცვეთა და გაუფასურება	52,531	341,562
ფინანსური შემოსავალი	(115,667)	(61,963)
კურსთაშორისი სხვაობის მოგება	10,671	89,622
საოპერაციო მოგება/(ზარალი) საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე	1,283,975	611,141
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ცვლილება	5,862,525	(1,695,229)
გადახდილი ავანსების ცვლილება	136,939	(48,355)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა გადასახადებში	(5,946,582)	2,417,225
მიღებული ავანსების ცვლილება	(599,943)	(3,164,653)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	45,021	(1,879,871)
გადახდილი გადასახადი	(95,708)	-
მიღებული პროცენტი	115,667	61,963
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	64,980	(1,817,908)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(222,264)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	(222,264)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან	(549,923)	-
გადახდილი ღირებულება	(758,947)	25,324
დაფინანსება სათაო ოფისიდან	(1,308,870)	25,324
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(1,243,890)	(2,014,848)
ფულადი სახსრებისა და საბანკო ნაშთების წმინდა ზრდა/(კლება)	-	-
კურსთაშორისი სხვაობის ეფექტი ფულზე	2,620,346	4,635,194
ნაღდი ფული და საბანკო ნაშთები წლის დასაწყისში	1,376,456	2,620,346
ნაღდი ფული და საბანკო ნაშთები წლის ბოლოს	1,336,440	241,920

საკონტრაქტო ღირებულება

ხელშეკრულების ღირებულება მოიცავს ხელფასების, მასალების, ქვეკონტრაქტორის ხარჯებს და უშუალოდ პროექტისთვის გამოყენებული აღჭურვილობის ცვეთას. ანგარიშგების თარიღისთვის ქვეკონტრაქტორებისთვის გადახდები შეუსრულებელი სამუშაოებისთვის ამოღებულია მშენებლობის ხარჯებიდან. მიწოდებული, მაგრამ სამშენებლო ობიექტზე ჯერ არ დაინსტალირებული მასალები აღირიცხება როგორც ინვენტარი, ხოლო კონტრაქტორებისგან წინასწარი გადახდები აღიარებულია, როგორც „სამშენებლო ხელშეკრულების ვალდებულებები“.

კლიენტებზე დარიცხული თანხები ეფუძნება ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ეტაპებს "შუალედური გადახდის სერტიფიკატი (IPC)." მოცემულ პერიოდში აღიარებული შემოსავალი შეიძლება ყოველთვის არ ემთხვეოდეს დარიცხულ თანხებს. როდესაც შემოსავალი აღემატება დარიცხულ თანხებს, სხვაობა აღირიცხება როგორც "სამშენებლო ხელშეკრულების აქტივები". პირიქით, როდესაც დარიცხული თანხა აღემატება გადაცემულ საქონელსა და მომსახურებას, სხვაობა აღირიცხება როგორც "სამშენებლო ხელშეკრულების ვალდებულებები".

სავაჭრო მოთხოვნები წარმოადგენს ფილიალის გადახდის უფლებას, მხოლოდ დროის გასვლის პირობით. დამატებითი დეტალებისთვის იხილეთ ფინანსური ინსტრუმენტების სააღრიცხვო პოლიტიკა "ფინანსური აქტივები".

მარაგები

ჩვენ სრულად გავაუფასურეთ ფილიალის მარაგები, მათი წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების შეფასების საფუძველზე ანგარიშგების თარიღისთვის. ეს გადაწყვეტილება ასახავს გაურკვევლობას ფოთის საზღვაო პორტის გაფართოების პროექტის მე-2 ფაზის დაწყების შესახებ, რაც ზღუდავს ამ მარაგების რეალიზაციის ალბათობას. თუ ფილიალი უზრუნველყოფს კონტრაქტს მე-2 ფაზაზე, ჩვენ შეიძლება აღვადგინოთ ეს გაუფასურება გარემოებების შეცვლისას.

ძირითადი საშუალებები

ჩვენ სრულად გავაუფასურეთ ყველა ძირითადი საშუალება ქონება ანგარიშგების თარიღისთვის, რაც ასახავს ფილიალის შეზღუდულ ოპერაციებს ფოთის საზღვაო პორტის მშენებლობის პროექტის 1A ფაზის დასრულების შემდეგ. საქმიანობის შეწყვეტის შემთხვევაში ამ აქტივებს აღარ აქვთ სარეალიზაციო ღირებულება და გაუფასურება ასახავს ფილიალის მიმდინარე საოპერაციო რეალობას.

ფილიალის დახურვისა და ლიკვიდაციის ანარიცხები

ფილიალის ამჟამინდელი სტატუსისა და დახურვის პოტენციალის გათვალისწინებით, ჩვენ ვაღიარეთ ანარიცხები მოსალოდნელი ხარჯებისთვის, რომლებიც დაკავშირებულია ლიკვიდაციასთან. ეს ანარიცხები ეფუძნება ჩვენს საუკეთესო ხელმისაწვდომ შეფასებებს და ასახავს ჩვენს ვალდებულებას, დავრწმუნდეთ, რომ ფილიალის ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოს მისი ფინანსური მდგომარეობის სამართლიან წარმოდგენას, მომავალი ვალდებულებებისა და პოტენციურ დახურვასთან დაკავშირებული ხარჯების გათვალისწინებით.

სატრანსფერო ფასების კანონმდებლობა

საქართველოს სატრანსფერო ფასების კანონმდებლობა ემორჩილება OECD-ის მიერ დადგენილ საერთაშორისო სტანდარტებს. ეს საშუალებას აძლევს საგადასახადო ორგანოებს შეცვალონ ფასები კონტროლირებად ტრანზაქციებში (დაკავშირებული მხარე და გარკვეული არადაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციები), თუ ისინი არ არის განხორციელებული გამლილი ხელის მანძილის პრინციპით, რაც პოტენციურად გამოიწვევს დამატებით საგადასახადო ვალდებულებებს.

ჩვენ ვახორციელებთ კონტროლს, რათა ვუზრუნველყოთ, რომ ჩვენი სატრანსფერო ფასების პოლიტიკა შეესაბამებოდეს ამ რეგულაციებს. მიუხედავად იმისა, რომ ჩვენ გვჯერა, რომ ჩვენი საფასო პოლიტიკა ემორჩილება გამლილი ხელის მანძილის პრინციპს, ჩვენ ვაღიარებთ, რომ საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება გააპროტესტონ ჩვენი სატრანსფერო ფასების შეთანხმებები. მიუხედავად იმისა, რომ ამგვარი გამოწვევების ზემოქმედება ამ დროისთვის შეუძლებელია საიმედოდ შეფასდეს, ნებისმიერმა კორექტირებამ შეიძლება არსებითი გავლენა იქონიოს ფილიალის ფინანსურ მდგომარეობასა და ოპერაციებზე.

ფინანსური რისკების მართვა

მენეჯმენტი სრულად არის პასუხისმგებელი ფილიალის რისკების მართვის მეთოდების ჩამოყალიბებაზე და ზედამხედველობაზე. ჩვენ შევიმუშავებთ რისკების მართვის პოლიტიკას და რეგულარულად ვაცნობთ ჩვენს საქმიანობას სათაო კომპანიას.

ჩვენი რისკების მართვის პოლიტიკა შექმნილია იმ რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის, რომელთა წინაშეც ვდგავართ, დააწესოს შესაბამისი რისკის შეზღუდვების კონტროლი და აკონტროლოს ამ შეზღუდვების დაცვა. ჩვენ რეგულარულად განვიხილავთ და ვაახლებთ ამ პოლიტიკას და სისტემებს, რათა მოერგოს ცვალებად საბაზრო პირობებს და ჩვენს განვითარებად საქმიანობას. ჩვენი მიზანია ხელი შევუწყოთ დისციპლინირებულ და კონსტრუქციულ საკონტროლო გარემოს, სადაც თითოეულ თანამშრომელს ესმის მათი როლები და პასუხისმგებლობები.

ფილიალი ექვემდებარება საკრედიტო, ლიკვიდურობის და საბაზრო რისკებს. ჩვენ გავწევთ ხარჯებს სხვა ვალუტაში, გარდა ჩვენი ფუნქციონალური ვალუტისა, რაც გვიქმნის უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების რისკს.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოიქმნება საბაზრო ფასების ცვლილებებით, როგორიცაა უცხოური ვალუტის კურსი, საპროცენტო განაკვეთები და კაპიტალის ღირებულება, რამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს ჩვენს შემოსავალზე ან ჩვენი ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. ჩვენი მიზანია ვმართოთ და გავაკონტროლოთ საბაზრო რისკების ზემოქმედება მისაღებ ფარგლებში. ჩვენ არ ვიყენებთ ჰეჯირებას მოგება-ზარალის არასტაბილურობის სამართავად.

- **სავალუტო რისკი:** ჩვენ ვექვემდებარებით სავალუტო რისკს, როდესაც არის შეუსაბამობა ჩვენი გაყიდვებისა და შესყიდვების ვალუტებს შორის ჩვენს ფუნქციურ ვალუტასთან შედარებით. ოპერაციების უმეტესობა დომინირებულია აშშ დოლარში.
- **საპროცენტო განაკვეთის რისკი:** ჩვენ არ გვაქვს მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთების ცვლილება არსებით გავლენას არ მოახდენს ჩვენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ არ განვიხილავთ არცერთ ფინანსურ ინსტრუმენტს, როგორც სამართლიან ღირებულებით მოგების ან ზარალში ასახვით ან გასაყიდად გამიზნულს, ამიტომ საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება არ ახდენს გავლენას ჩვენს მოგებაზე ან ზარალზე ან კაპიტალზე.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კონტრაგენტის მიერ ვალდებულებების შეუსრულებლობის რისკი, რაც გამოიწვევს ფილიალის ფინანსურ ზარალს. ჩვენ ვექვემდებარებით საკრედიტო რისკს ისეთ ფინანსურ აქტივებზე, როგორიცაა ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები ბანკებში, ასევე სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები.

- **საკრედიტო რისკის მართვა:** ჩვენ ვმართავთ საკრედიტო რისკს ფილიალის საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების საფუძველზე. ნაღდი ფულის ნაშთები და დეპოზიტები ინახება მაღალი რეპუტაციის მქონე ფინანსურ ინსტიტუტებში, რაც ამცირებს საკრედიტო რისკს. ჩვენ გვაქვს სავაჭრო დებიტორული დავალიანება ერთი მომხმარებლისგან, ფოთის საზღვაო პორტის კორპორაციისგან და ამ მხრივ არანაირი გაუფასურების ზარალი არ არის აღიარებული.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფილიალს შეეძმნას სირთულეები ფინანსური ვალდებულებების შესრულებისას. ჩვენი მიდგომა ლიკვიდურობის მართვის მიმართ არის იმის უზრუნველსაყოფად, რომ გვქონდეს საკმარისი რესურსები ჩვენი ვალდებულებების შესასრულებლად როგორც ნორმალურ, ისე რთულ პირობებში ჩვენი რეპუტაციის დაზიანების გარეშე. ჩვენ, როგორც წესი, გვაქვს საკმარისი ნაღდი ფული, რათა დავფაროთ მოსალოდნელი საოპერაციო ხარჯები და ფინანსური ვალდებულებები 30-დღიანი პერიოდის განმავლობაში, ექსტრემალური, არაპროგნოზირებადი გარემოებების გარდა, როგორიცაა ბუნებრივი კატასტროფები.

ადამიანური რესურსების მართვა

BESIX საქართველოს ფილიალში მზად ვართ ხელი შევუწყოთ სამართლიანობას, ნდობას, მთლიანობასა და გუნდურ მუშაობას. ჩვენ ვაფასებთ მრავალფეროვნებას წარმომავლობისა და აზროვნების თვალსაზრისით და მზად ვართ ხელი შევუწყოთ ახალგაზრდა პროფესიონალების კვალიფიციურ ექსპერტებად ჩამოყალიბებას. ჩვენი თანამშრომლები ჩვენი უდიდესი აქტივები არიან და ჩვენ ყოველთვის მზად ვართ გავუზიაროთ ჩვენი ღირებულებები და მოვუსმინოთ მათ მოსაზრებებს ყოველდღიურ საკითხებზე.

ყველა თანამშრომელს ჩატარებული აქვს მრავალმხრივი ტრენინგები, რაც მათ საშუალებას აძლევს, დაიკავონ სხვადასხვა პოზიციები ფილიალში, საბორტო ფაზის დასრულების შემდეგ. ეს მიდგომა ხელს უწყობს კოლექტიურ ერთგულებას ჩვენს თანამშრომლებს შორის. ჩვენ ხელს ვუწყობთ ღია დისკუსიებს და აქტიურად ვეძებთ თანამშრომლებს გამოწვევებთან გასამკლავებლად და გადაწყვეტილებების მისაღებად.

ადამიანები, რომლებიც უფლებამოსილნი არიან მართონ ფილიალი - ანუ მთავარი აღმასრულებელი დირექტორი და ფინანსური დირექტორი პასუხისმგებელნი არიან ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობის ანგარიშის წარდგენაზე.

სამომავლო გეგმები

ჩვენი მიმდინარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა სალიკვიდაციო ღირებულების საფუძველზე, რომელიც აღიარებს ფილიალის დროებით სტატუსს და სამომავლო ოპერაციებთან დაკავშირებულ გაურკვევლობას.

ფილიალი თავდაპირველად შეიქმნა საქართველოს შავი ზღვის სანაპიროზე ფოთის პორტში სამშენებლო პროექტის განსახორციელებლად, ფაზა 1A-ს დასრულდა 2023 წელს, რაც მნიშვნელოვანი ეტაპია. თუმცა, ოპერაციები ამჟამად შემოიფარგლება ამ დასრულებული ეტაპით, ჩვენი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება სალიკვიდაციო ღირებულების საფუძველზე არის გონივრული და არსებული გარემოებების შესაბამისი

ამ დროისთვის, ჩვენ ვართ ჰოლდინგის შემადგენლობაში, ველოდებით მიმდინარე მოლაპარაკებების შედეგს პროექტის მე-2 ფაზაში გაგრძელებასთან დაკავშირებით. ანგარიშგების თარიღისთვის, გაურკვეველი რჩება უზრუნველყოფილი იქნება თუ არა კონტრაქტი მე-2 ფაზაზე გადასვლა და გააგრძელებს თუ არა ფილიალი ოპერაციებს.

ჩვენი ძირითადი ვარაუდები მომავალთან დაკავშირებით შემდეგია:

- **პროექტის დასრულება და სტატუსი:** ფილიალმა წარმატებით დაასრულა ფაზა 1A, რადგან არ არსებობს დადასტურებული ინფორმაცია შემდგომი ფაზების შესახებ და ჩვენ გვაქვს დროებითი სტატუსი, რადგან მე-2 ფაზის მოლაპარაკებები გრძელდება.
- **სათაო ოფისის მხარდაჭერა:** ჩვენ ვაგრძელებთ სტრატეგიული მხარდაჭერის მიღებას ჩვენი სათაო ოფისისგან, რომელიც აღიარებს ფილიალის მნიშვნელობას. თუმცა, ეს მხარდაჭერა დამოკიდებულია პროექტის მეორე ეტაპის მოლაპარაკებების წარმატებით დასრულებაზე.
- **სამომავლო ოპერაციები:** ჩვენი ოპერაციების მიმდინარე გაურკვევლობისა და დროებითი ხასიათის გათვალისწინებით, ჩვენ გადავწყვიტეთ ეს ფინანსური ანგარიშგების მომზადება სალიკვიდაციო ღირებულების საფუძველზე. ეს მიდგომა ზუსტად ასახავს შესაძლებლობას, რომ ოპერაციები შეიძლება შეწყდეს, თუ მომავალი პროექტის ფაზები არ გაგრძელდება.

მიუხედავად იმისა, რომ ჩვენ ოპტიმისტურად ვართ განწყობილი შემდგომი განვითარების პოტენციალის მიმართ, ჩვენი ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ჩვენი საოპერაციო მდგომარეობის რეალობას და გაურკვევლობას მომავალი პროექტის ფაზების გაგრძელების შესახებ. მე-2 ფაზის და პროექტის შემდგომი ფაზების უზრუნველყოფის შემთხვევაში, ჩვენ განვიხილავთ ახალი ფილიალის შექმნის შესაძლებლობას ან ალტერნატიული ბიზნეს სტრუქტურების შესწავლას, რათა უკეთ დავუჭიროთ მხარი პროექტის გაფართოებას და გრძელვადიან ოპერაციებს.

მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცდა 2024 წლის 19 სექტემბერს:

ჰიუგ დე მოლი

მთავარი აღმასრულებელი დირექტორი

ნ.ვ. ბესიქს ეს.ეი. საქართველოს ფილიალი (I.N. 405478503)

სამომავლო გეგმები

ჩვენი მიმდინარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა სალიკვიდაციო ღირებულების საფუძველზე, რომელიც აღიარებს ფილიალის დროებით სტატუსს და სამომავლო ოპერაციებთან დაკავშირებულ გაურკვევლობას.

ფილიალი თავდაპირველად შეიქმნა საქართველოს შავი ზღვის სანაპიროზე ფოთის პორტში სამშენებლო პროექტის განსახორციელებლად, ფაზა 1A-ს დასრულება 2023 წელს, რაც მნიშვნელოვანი ეტაპია. თუმცა, ოპერაციები ამჟამად შემოიფარგლება ამ დასრულებული ეტაპით, ჩვენი ფინანსური ანგარიშგების მომზადება სალიკვიდაციო ღირებულების საფუძველზე არის გონივრული და არსებული გარემოებების შესაბამისი

ამ დროისთვის, ჩვენ ვართ ჰოლდინგის შემადგენლობაში, ველოდებით მიმდინარე მოლაპარაკებების შედეგს პროექტის მე-2 ფაზაში გაგრძელებასთან დაკავშირებით. ანგარიშგების თარიღისთვის, გაურკვეველი რჩება უზრუნველყოფილი იქნება თუ არა კონტრაქტი მე-2 ფაზაზე გადასვლა და გააგრძელებს თუ არა ფილიალი ოპერაციებს.

ჩვენი ძირითადი ვარაუდები მომავალთან დაკავშირებით შემდეგია:

- **პროექტის დასრულება და სტატუსი:** ფილიალმა წარმატებით დაასრულა ფაზა 1A, რადგან არ არსებობს დადასტურებული ინფორმაცია შემდგომი ფაზების შესახებ და ჩვენ გვაქვს დროებითი სტატუსი, რადგან მე-2 ფაზის მოლაპარაკებები გრძელდება.
- **სათაო ოფისის მხარდაჭერა:** ჩვენ ვაგრძელებთ სტრატეგიული მხარდაჭერის მიღებას ჩვენი სათაო ოფისისგან, რომელიც აღიარებს ფილიალის მნიშვნელობას. თუმცა, ეს მხარდაჭერა დამოკიდებულია პროექტის მეორე ეტაპის მოლაპარაკებების წარმატებით დასრულებაზე.
- **სამომავლო ოპერაციები:** ჩვენი ოპერაციების მიმდინარე გაურკვევლობისა და დროებითი ხასიათის გათვალისწინებით, ჩვენ გადავწყვიტეთ ეს ფინანსური ანგარიშგების მომზადება სალიკვიდაციო ღირებულების საფუძველზე. ეს მიდგომა ზუსტად ასახავს შესაძლებლობას, რომ ოპერაციები შეიძლება შეწყდეს, თუ მომავალი პროექტის ფაზები არ გაგრძელდება.

მიუხედავად იმისა, რომ ჩვენ ოპტიმისტურად ვართ განწყობილი შემდგომი განვითარების პოტენციალის მიმართ, ჩვენი ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ჩვენი საოპერაციო მდგომარეობის რეალობას და გაურკვევლობას მომავალი პროექტის ფაზების გაგრძელების შესახებ. მე-2 ფაზის და პროექტის შემდგომი ფაზების უზრუნველყოფის შემთხვევაში, ჩვენ განვიხილავთ ახალი ფილიალის შექმნის შესაძლებლობას ან ალტერნატიული ბიზნეს სტრუქტურების შესწავლას, რათა უკეთ დავექირით მხარი პროექტის გაფართოებას და გრძელვადიან ოპერაციებს.

მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცდა 2024 წლის 19 სექტემბერს:

პიუგ დე მოლი

მთავარი აღმასრულებელი დირექტორი

ნ.ვ. ბესიქს ეს.ი. საქართველოს ფილიალი (I.N. 405478503)