



Tax • Audit • Consulting

შპს ბ & ჯ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

*2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის განცხადება	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	10
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	11
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	12

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის განცხადება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს ბ & ჯ-ისა და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებს, კაპიტალის ცვლილებასა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად შერჩევა და გამოყენება;
- ინფორმაციის, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, წარდგენა იმგვარად, რომ უზრუნველყოს შესაბამისი, სანდო, შესადარისი და გასაგები ინფორმაცია;
- დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნება, როდესაც მსს ფასს-ის სპეციფიკური მოთხოვნების შესრულება არ არის საკმარისი საიმისოდ, რომ მომხმარებლებმა შეძლონ გააცნობიერონ კონკრეტული ოპერაციების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და საქმიანობის შედეგებზე;
- ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სახით საქმიანობის გაგრძელების უნარის შეფასება.
- მმართველობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის გამჟღავნება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიშგების მომზადება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- ჯგუფის მასშტაბით შიდა კონტროლის ეფექტიანი და ჯანსაღი სისტემის შემუშავება, დანერგვა და შენარჩუნება;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარადგენს და ხსნის ჯგუფის ოპერაციებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენასა და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სააღრიცხვო ჩანაწერების წარმოება საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელება;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების გამოვლენა და პრევენცია.

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 20 ნოემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი: კონსტანტინე მანაგაძე
20 ნოემბერი 2024 წელი



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ბ & ჯ-ის პარტნიორებსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ბ&ჯ-ისა და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფს არ მოუხდენია შეძენილი (კონტროლის ქვეშ მყოფი) ორი კომპანიის ნეტო აქტივების შეფასება რეალური ღირებულებით, შედეგად, კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოების აქტივები და ვალდებულებები და ჯგუფის გუდვილი არ არის წარმოდგენილი სამართლიანი ღირებულებით.

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გუდვილის საბალანსო ღირებულება შეადგენს 17,090,480 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი: 19,401,295 ლარს).

2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები იმისა, რომ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთი ზუსტად და უტყუარად ასახავს არსებულ მდგომარეობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეადგენს 2,274,400 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი: 2,052,878 ლარს).

შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭირო იყო თუ არა კორექტირებები წარდგენილ გუდილითან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებით, ასევე ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებების შესაბამის შემადგენელ ელემენტებთან მიმართებაში.

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, განმარტებულია ჩვენი დასკვნის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (საერთაშორისო დამოუკიდებლობის სტანდარტების ჩათვლით) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები

გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-9, მე-17, მე-18 და მე-20 შენიშვნებზე, რომლებშიც აღწერილია დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიის გარიგებების მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებაში მოდიფიცირებული არ არის.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს „კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებას“, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის გამოკლებით. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ არის თუ არა იგი არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად სრულ ინფორმაციას.

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

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად; და
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პარაგრაფით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე “მსს ფასს“-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა შეაფასოს, შესწევს თუ არა ჯგუფს უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ

რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;

- შევისწავლით აუდიტის შესაბამის შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას;
- ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან მიმართებაში, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება საბაზისო ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

პარტნიორებს სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

შპს თიემსის სახელით (რეგ. # SARAS-F-156621)
მამუკა მარდალეიშვილი (რეგ. # SARAS-A-795740)

20 ნოემბერი, 2024 წელი
თბილისი, საქართველო

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2023 ლარი	2022 ლარი
ამონაგები	5	17,264,585	23,544,330
სხვა შემოსავალი	6	79,407	2,637,157
გახარჯული მარაგები		(152,719)	(6,696,026)
პერსონალის შენახვის ხარჯები	7	(5,899,094)	(5,845,379)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	11, 12	(3,225,849)	(3,464,526)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	8	(2,691,422)	(2,949,176)
ფინანსური ხარჯები	9	(1,403,969)	(1,731,979)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	10	(287,210)	(3,055,289)
მოგება დაბეგვრამდე		3,683,729	2,439,112
მოგების გადასახადის ხარჯი		(256,561)	(107,562)
წლის მოგება		3,427,168	2,331,550
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		3,427,168	2,331,550
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი განკუთვნილი:			
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		1,456,364	598,628
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის		1,970,804	1,732,922
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		3,427,168	2,331,550

დირექტორი: კონსტანტინე მანგაშუ



სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2023 ლარი	2022 ლარი
ამონაგები	5	17,264,585	23,544,330
სხვა შემოსავალი	6	79,407	2,637,157
გახარჯული მარაგები		(152,719)	(6,696,026)
პერსონალის შენახვის ხარჯები	7	(5,899,094)	(5,845,379)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	11, 12	(3,225,849)	(3,464,526)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	8	(2,691,422)	(2,949,176)
ფინანსური ხარჯები	9	(1,403,969)	(1,731,979)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	10	(287,210)	(3,055,289)
მოგება დაბეგვრამდე		3,683,729	2,439,112
მოგების გადასახადის ხარჯი		(256,561)	(107,562)
წლის მოგება		3,427,168	2,331,550
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		3,427,168	2,331,550
<i>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი განკუთვნილი:</i>			
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		1,456,364	598,628
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის		1,970,804	1,732,922
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		3,427,168	2,331,550

დირექტორი: კონსტანტინე მანაგაძე _____

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2023 ლარი	2022 ლარი
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	14,512,129	13,238,680
არამატერიალური აქტივები	12	209,340	219,359
გუდვილი	13	17,090,480	19,401,295
სულ გრძელვადიანი აქტივები		31,811,949	32,859,334
მარაგები	14	352,023	416,828
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	2,274,400	2,052,878
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		47,495	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16	958,773	738,687
სულ მოკლევადიანი აქტივები		3,632,691	3,208,393
სულ აქტივები		35,444,640	36,067,727
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,288,976	488,976
რეზერვები		1,014,432	1,014,432
გაუნაწილებელი მოგება		10,939,803	9,483,438
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი კაპიტალი		13,243,212	10,986,846
არამაკონტროლებელი წილი		4,262,359	3,821,332
სულ კაპიტალი		17,505,571	14,808,179
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	17	15,612,986	16,529,108
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	18	1,153,189	614,543
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		16,766,175	17,143,651
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	19	901,254	375,261
საგადასახადო ვალდებულებები		-	23,047
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	17	271,640	3,717,589
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,172,894	4,115,897
სულ ვალდებულებები		17,939,069	21,259,548
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		35,444,640	36,067,727

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი კაპიტალი	არამაკონტრ ოლებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	2,000	1,014,432	8,884,810	9,901,242	3,682,271	13,583,513
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	598,628	598,628	1,732,922	2,331,550
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	486,976	-	-	486,976	(984,344)	(497,368)
დივიდენდები	-	-	-	-	(609,517)	(609,517)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	488,976	1,014,432	9,483,438	10,986,846	3,821,332	14,808,178
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	1,456,364	1,456,364	1,970,804	3,427,168
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	800,000	-	-	800,000	(75,930)	724,070
დივიდენდები	-	-	-	-	(1,453,847)	(1,453,847)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	1,288,976	1,014,432	10,939,802	13,243,210	4,262,359	17,505,569

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	2023 ლარი	2022 ლარი
კლიენტებისგან მიღებული ფული	20,450,857	27,586,238
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(6,286,193)	(7,509,995)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული	(4,500,941)	(4,420,135)
გადახდილი გადასახადები	(2,015,376)	(2,096,271)
ფულადი სახსრების კორექტირება	-	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	7,648,347	13,559,837
ძირითადი საშუალებების (შეძენა)/გაყიდვა	(1,618,355)	(1,142,078)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
მიღებული სახელმწიფო გრანტები	-	-
ცვლილებები გაცემულ სესხებში	-	14,480
მიღებული პროცენტები	2,998	28,751
ცვლილებები სხვა საწარმოს მონაწილეობაში	-	(6,200,901)
მიღებული დივიდენდები	-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(1,615,357)	(7,299,748)
ცვლილებები მიღებულ სესხებში	(4,167,527)	(3,157,522)
გადახდილი პროცენტები	(890,775)	(1,171,348)
ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში	724,070	(497,367)
გადახდილი დივიდენდები	(1,381,155)	(609,517)
სხვა საწარმოს დაფინანსება	-	(2,600,000)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(5,715,387)	(8,035,754)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	317,603	(1,775,665)
სავალუტო კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(97,517)	(263,188)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	738,687	2,777,540
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	958,773	738,687

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს შპს ბ&ჯ-ისა და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) შპს აისბერგ ფოთისა და შპს ამერიქენ მონოლითის წლიურ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს „ბ&ჯ“ არის საქართველოში დაფუძნებული და მოქმედი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. მისი რეგისტრაციის თარიღია: 06/01/2004. კომპანიის ოფიციალური მისამართია საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, თევდორე მღვდლის ქ. №27.

2022 წლამდე კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენდა თამბაქოს პროდუქტების იმპორტი და რეალიზაცია. 2022 წლიდან კი კომპანია ახორციელებს საიჯარო საქმიანობას, ასევე აქვს შემოსავლები დივიდენდების სახით შვილობილი კომპანიებისგან.

კომპანიის მფლობელობა განსაზღვრულია შემდეგნაირად:

- 21.5% - ლევან კაჭარავა (16001001270);
- 7% - გიორგი კაჭარავა (01008008929);
- 21.5% - ლევან ლაფანაშვილი (01030008439);
- 21.5% - ლევან ჭიორელი (01007005859);
- 28.5% - გიორგი ჟორდანია (01007007137).

შპს ბ&ჯ-ის მიერ 2012 წელს შეძენილია შპს აისბერგ ფოთის (ს.კ.: 404879985) წილის 40, 2013 წელს 20, ხოლო 2021 წელს 10 პროცენტი;

შპს ბ&ჯ-ის მიერ ფლობილი შპს ამერიქენ მონოლითის (ს.კ.: 211383590) წილის მთლიანი მოცულობა - 70 პროცენტი შეძენილია 2021 წელს.

ორივე შვილობილი კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს ფოთის პორტთან სატერმინალო და სამაცივრე-სასაწყობე მომსახურება.

2. ჯგუფის საოპერაციო გარემო

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1. მომზადების საფუძველი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსს ფასს) შესაბამისად. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ჯგუფი აღრიცხვას აწარმოებს და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში. ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების შედგენა საჭიროებს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. გარდა ამისა, საჭიროებს ხელმძღვანელობის მხრიდან განსჯასა და გადაწყვეტილების მიღებას ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ინფორმაცია ისეთი სფეროების შესახებ, რომლებიც განსაკუთრებით რთულია, ან მაღალი დონის განსჯა ესაჭიროება, ან სადაც გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვანია მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

3.2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას გამოყენებული მეთოდები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ფინანსურ ინფორმაციას ჯგუფის, როგორც ერთი მთლიანი ეკონომიკური ერთეულის შესახებ. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად:

- ა) გაერთიანებულია მშობლისა და მისი შვილობილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგება მუხლობრივად, აქტივების, ვალდებულებების, საკუთარი კაპიტალის, შემოსავლებისა და ხარჯების ანალოგიური მუხლების დაჯამებით;
- ბ) გამორიცხულია შვილობილ საწარმოებში მშობლის მიერ განხორციელებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება და მშობლის წილი შვილობილი საწარმოების საკუთარ კაპიტალში;
- გ) შეფასებული და ასახულია არამაკონტროლებელი წილი შვილობილი საწარმოს მოგებაში ან ზარალში მშობლის წილისგან განცალკევებით;
- დ) შეფასებული და ასახულია არამაკონტროლებელი წილი შვილობილი საწარმოების წმინდა აქტივებში მშობლის წილისგან განცალკევებით.

3.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე ჯგუფის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად ჯგუფის მიერ აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაციაც ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სავალუტო კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით. ფულადი მუხლების ანგარიშსწორების ან კონვერტაციის ოპერაციების შედეგად წარმოდგარი ნებისმიერი სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა.

წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც ჯგუფი თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის რამდენიმე წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, ჯგუფი თითოეულისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

	31.12.2023	31.12.2022
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.6894	2.7020
1 ევრო / ლარი	2.9753	2.8844

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

ჯგუფი აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ის დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას ჯგუფი გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ამონაგები და სხვა შემოსავალი

მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა კლიენტს ანაზღაურების შესაბამისი ოდენობით, რომლის მიღებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლის და მომსახურების სანაცვლოდ.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი მოიცავს ფინანსურ ან/და სხვა არასაოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულ შემოსავალს, რომლებიც მსს ფასს (IFRS for SMEs) 23-ე განყოფილების („ამონაგები“) მიხედვით არ წარმოადგენს ამონაგებს.

გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. დივიდენდებზე გადაიხდება მოგების გადასახადი და ის დაირიცხება იმ აქციონერებზე დივიდენდებზე განაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. გადასახადი დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო კრედიტორული დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის პარტნიორებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი

ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა თანხა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება, როგორც წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, ან როგორც საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა.

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშის დანერგვით. ამიტომ ჯგუფი ყველა საგადასახადო კრედიტორულ და დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება

ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

მიწასა და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა აქტივებს ცვეთა იმგვარად ერიცხება, რომ აქტივების თვითღირებულება, ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, განაწილდეს მათ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, კერძოდ, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია ქვემოთ:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა
მიწის კეთილმოწყობა	3-10 წელი
შენობა-ნაგებობები	30-50 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	7-10 წელი
მანქანა-დანადგარები	3-10 წელი
სასაწყობე აღჭურვილობა	3-7 წელი
სხვა ინვენტარი	3-7 წელი
საოფისე აღჭურვილობა	3-7 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები იმ შემთხვევაში გადაიხედება და პერსპექტიულად დაკორექტირდება, თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ ისინი მნიშვნელოვნად შეიცვალა ბოლო საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მეტია, ვიდრე მისი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

გუდვილი

საწარმოთა გაერთიანებისას შეძენილი გუდვილი აღიარდება აქტივად და თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით, რაც განისაზღვრება საწარმოთა გაერთიანების ღირებულებიდან მყიდველი საწარმოს წილზე იდენტიფიცირებადი აქტივების, ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებების წმინდა რეალური ღირებულების გამოკლებით. შემდგომში გუდვილი აისახება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით. სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა თუ შეუძლებელია, იგი განისაზღვრება ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, არა უმეტეს 10 წლისა.

იჯარა

სადაც ჯგუფი არის მოიჯარე, იჯარას აკლასიფიცირებს საოპერაციო იჯარად თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. საიჯარო გადასახდელებსა და შემოსავლებს ჯგუფი აღიარებს საიჯარო ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდის მიხედვით.

მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ღირებულებით, რომელსაც ემატება ტრანსპორტირებისა და ჩატვირთვა-გადმოტვირთვის ხარჯები. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯი. მარაგები ხარჯებად ტარდება „საშუალო შეწონილი ღირებულების“ მეთოდის გამოყენებით.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება ცვეთადი და ამორტიზებადი აქტივების შეფასება იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი მათი გაუფასურების. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ ესა თუ ის აქტივი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს, შემოწმდება ამ აქტივის (ან იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც მოცემული აქტივი განეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება გაუფასურებაზე. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ ოდენობით, რომლითაც მისი საბალანსო ღირებულება.

გაუფასურების შეფასების მიზნით, აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელთათვისაც არსებობს ცალკეული ფულადი სახსრების ნაკადები. არაფინანსური აქტივები, რომლებმაც განიცადეს გაუფასურება, მიმოიხილება გაუფასურების შესაძლო შეცვლის მიზნით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები შედგება ბანკში და სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან. ნაღდი ფული ბანკში გულისხმობს მიმდინარე ანგარიშებს.

ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ასევე შესაძლებელია ვალდებულებების მოცულობის მეტ-ნაკლები სიზუსტით შეფასება. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები მოგება-ზარალში აისახება ყოველგვარი ანაზღაურების გამოკლებით.

თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მნიშვნელოვანია, ანარიცხების დისკონტირება ხდება მიმდინარე დაბეგვრამდელი განაკვეთით, რომელიც საჭიროების შემთხვევაში ასახავს ამ ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გამოყენების შემთხვევაში, ანარიცხების ზრდა დროის გასვლის გამო აღიარებულია ფინანსური ხარჯების ნაწილში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება

ჩვეულებრივი საქმიანობისას ჯგუფი ახორციელებს ოპერაციებს თავის დაკავშირებულ მხარეებთან. სტანდარტის მიხედვით, მოითხოვება ფინანსური ინსტრუმენტების საწყისი აღიარება, მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი მსგავსი ოპერაციებისათვის, განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, გარიგებები საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით ხორციელდება, თუ არასაბაზრო განაკვეთებით. განსჯა ეფუძნება არადაკავშირებულ მხარეებთან მსგავსი ტიპის ოპერაციების ფასებს და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზს.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავებენ ჯგუფისთვის. გათვალისწინებულ იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

მარაგები – ანარიცხების შეფასება

ჯგუფის მენეჯმენტი ახორციელებს ხელთ არსებული მარაგების რეგულარულ მიმოხილვას და აფასებს ანარიცხებს, მოძველებული ან ნელაბრუნვადი მარაგების მიმართ. ეს მიმოხილვები მოიცავს გაყიდვების ისტორიული მონაცემების, მიმდინარე ბაზრის პირობებისა და მომავალი გაყიდვების პროგნოზების ანალიზს. ძირითადი ფაქტორები, რომლებიც განიხილება ამ მიმოხილვაში, არის:

გაყიდვების ისტორიული ტენდენციები: წარსული გაყიდვების მონაცემების ანალიზი ნელაბრუნვადი ან მოძველებული მარაგების გამოსავლენად.

დაზიანება და მოძველება: მარაგების ფიზიკური შემოწმება დაზიანებული ან ისეთი მარაგის იდენტიფიცირებისთვის, რომელიც აღარ არის გაყიდვადი.

მარაგების ღირებულებების კორექტირება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს მტკიცებულება, რომ წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება თვითღირებულებაზე დაბალია. ასეთი კორექტირებები აღიარდება, როგორც ზარალი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

5. ამონაგები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	16,450,821	15,787,271
შემოსავალი იჯარიდან	299,981	294,039
საქონლის რეალიზაცია	125,210	7,367,022
გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა	-	(47,249)
მომსახურებაზე გაწეული ხარჯების ანაზღაურება	1,697,320	2,918,919
მომსახურებაზე გაწეული ხარჯები	(1,308,747)	(2,775,672)
	17,264,585	23,544,330

6. სხვა შემოსავალი

	2023	2022
	ლარი	ლარი
სავალუტო კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	71,041	2,559,197
საპროცენტო შემოსავალი*	2,998	43,279
ვალდებულების ჩამოწერა	-	20,616
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	5,368	14,065
	79,407	2,637,157

*საპროცენტო შემოსავალი მოიცავს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სასხსრებზე დარიცხულ პროცენტებს.

7. პერსონალის შენახვის ხარჯები

პერსონალის შენახვის ხარჯები მოიცავს დასაქმებულების შრომის ანაზღაურების ხაჯებს.

8. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
კომუნალური ხარჯი	1,424,150	1,447,247
ძირ. საშუალებების რემონტის ხარჯი	307,824	296,684
საგადასახადო ხარჯი	177,650	159,353
სამეურნეო ხარჯი	113,065	152,092
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	71,117	103,861
დაზღვევის ხარჯი	70,826	41,362
იჯარის ხარჯი	63,305	104,814
მომსახურების ხარჯი	55,565	95,964
საკონსულტაციო ხარჯი	46,482	44,345
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	32,985	46,077
ბანკის მომსახურების ხარჯი	29,027	7,432
საკანცელარიო ხარჯი	15,874	17,491
წარმომადგენლობითი ხარჯი	11,407	10,338
სატერმინალო ხარჯი	2,750	11,450
მიწოდების ხარჯი	-	337,119
სხვა ხარჯი	269,395	73,547
	2,691,422	2,949,176

9. ფინანსური ხარჯები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
პროცენტები ბანკებისგან მიღებულ სესხზე	861,568	1,203,931
პროცენტები დამფუძნებლისგან მიღებულ სესხზე	542,401	528,048
	1,403,969	1,731,979

10. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
საქველმოქმედო ხარჯი	279,282	267,430
გაუფასურებული მარაგების ჩამოწერა	4,961	97,330
ძირ. საშ. რეალიზაციის შედეგი	2,698	(12,705)
სპონსორობის ხარჯი	-	75,000
ფულადი სახსრების გასხვისება*	-	2,600,000
სხვა	269	28,234
	287,210	3,055,289

*იხ. კომენტარი #20. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან.

11. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	მიწის კეთილმოწყობა	დაუმთავრ ებელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობები	სატრანსპორ ტო საშუალებები	მანქანა- დანადგარები	სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
<u>თვითღირებულება:</u>									
2022 წლის 1 იანვარს	989,773	2,123,781	-	9,932,923	109,100	11,658,296	1,458,992	224,506	26,497,371
დამატებები	-	257,939	-	1,250	-	779,239	51,807	32,926	1,123,161
გასვლები	-	-	-	-	(45,053)	-	-	-	(45,053)
2022 წლის 31 დეკემბერს	989,773	2,381,720	-	9,934,173	64,047	12,437,535	1,510,799	257,432	27,575,479
დამატებები	1,441,605	33,309	541,515	48,914	157,921	70,071	23,776	(32,926)	2,284,185
გასვლები	-	-	-	(25,164)	-	(170,767)	(8,821)	(36,359)	(241,111)
2023 წლის 31 დეკემბერს	2,431,378	2,415,029	541,515	9,957,923	221,968	12,336,839	1,525,754	188,147	29,618,553
<u>დაგროვილი ცვეთა:</u>									
2022 წლის 1 იანვარს	-	1,035,742	-	3,547,561	74,215	7,705,528	850,832	32,970	13,246,848
ცვეთის ხარჯი	-	121,211	-	364,245	5,175	546,664	79,058	9,640	1,125,993
გასული აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	(36,042)	-	-	-	(36,042)
2022 წლის 31 დეკემბერს	-	1,156,953	-	3,911,806	43,348	8,252,192	929,890	42,610	14,336,799
ცვეთის ხარჯი	-	128,303	-	392,554	12,340	313,268	62,198	13,533	922,196
გასული აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	-	(149,289)	(3,370)	-	(152,659)
2023 წლის 31 დეკემბერს	-	1,285,256	-	4,304,360	55,688	8,416,171	988,718	56,143	15,106,336
<u>საბალანსო ღირებულება:</u>									
2022 წლის 1 იანვარს	989,773	1,088,039	-	6,385,362	34,885	3,952,768	608,160	191,536	13,250,523
2022 წლის 31 დეკემბერს	989,773	1,224,767	-	6,022,367	20,699	4,185,343	580,909	214,822	13,238,680
2023 წლის 31 დეკემბერს	2,431,378	1,129,773	541,515	5,653,563	166,280	3,920,668	537,036	132,004	14,512,129

12. არამატერიალური აქტივები

	კომპიუტერული პროგრამები	ლიცენზიები	ნებართვები	მიწით სარგებლობის უფლება	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
<u>თვითღირებულება:</u>					
2022 წლის 1 იანვარს	55,590	9,000	85,481	230,259	380,330
დამატებები	-	-	-	-	-
გასვლები	-	(9,000)	-	-	(9,000)
2022 წლის 31 დეკემბერს	55,590	-	85,481	230,259	371,330
დამატებები	-	-	-	-	-
გასვლები	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერს	55,590	-	85,481	230,259	371,330
<u>დაგროვილი ცვეთა:</u>					
2022 წლის 1 იანვარს	28,839	7,718	68,650	43,553	148,760
ცვეთის ხარჯი	4,183	427	2,525	4,221	11,356
გასული აქტივების ამორტიზაცია	-	(8,145)	-	-	(8,145)
2022 წლის 31 დეკემბერს	33,022	-	71,175	47,774	151,971
ცვეთის ხარჯი	3,651	-	2,147	4,221	10,019
გასული აქტივების ამორტიზაცია	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერს	36,673	-	73,322	51,995	161,990
<u>საბალანსო ღირებულება:</u>					
2022 წლის 1 იანვარს	26,751	1,282	16,831	186,706	231,570
2022 წლის 31 დეკემბერს	22,568	-	14,306	182,485	219,359
2023 წლის 31 დეკემბერს	18,917	-	12,159	178,264	209,340

13. გუდვილი

	შპს აისბერგ ფოთი ლარი	შპს ამერიქენ მონოლით ლარი	სულ ლარი
2022 წლის 1 იანვარს	2,543,796	19,184,671	21,728,467
ამორტიზაცია	(289,862)	(2,037,310)	(2,327,172)
2022 წლის 31 დეკემბერს	2,253,934	17,147,361	19,401,295
ამორტიზაცია	(273,505)	(2,037,310)	(2,310,815)
2023 წლის 31 დეკემბერს	1,980,429	15,110,051	17,090,480

14. მარაგები

	2023 ლარი	2022 ლარი
საძირე პადონები	287,349	320,683
სათადარიგო ნაწილები	20,791	10,731
სამშემენბლო მასალები	2,888	3,257
საწვავ-საცხები მასალები	2,514	4,249
სპეც. ტანსაცმელი	964	2,114
სხვა მარაგები	37,517	75,794
	352,023	416,828

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023 ლარი	2022 ლარი
მოთხოვნები მიწოდებიდან	1,456,716	1,994,737
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	780,789	32,870
წინასწარ გადახდილი ხელფასები	53,616	25,271
საექვო მოთხოვნების ანარიცხები	(16,721)	-
	2,274,400	2,052,878

16. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2023 ლარი	2022 ლარი
ფული საბანკო ანგარიშებზე	955,467	737,443
ნაღდი ფული სალაროში	3,306	1,244
	958,773	738,687

17. სასესხო ვალდებულებები

			2023	2022
	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ლარი	ლარი
<u>გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები:</u>				
გრძელვადიანი სესხები ზანკებისგან	USD	LIBOR+5.7-6.7%	8,148,978	9,355,288
გრძელვადიანი სესხები პარტნიორებისგან	USD	7.37%	7,224,008	6,933,820
გრძელვადიანი სესხები პარტნიორებისგან	GEL	7%	240,000	240,000
			15,612,986	16,529,108

მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები:

მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები წარმოადგენს გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილს.

18. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები

სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები მოიცავს თორმეტ თვეზე მეტ ვადაში გადასახდელ საპროცენტო ვალდებულებებს, რომლებიც დარიცხულია პარტნიორებისგან მიღებულ სესხებზე.

19. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2023	2022
	ლარი	ლარი
ვალდებულებები მოწოდებიდან	242,615	261,041
მიღებული ავანსები	615,825	27,125
მოკლევადიანი პროცენტები (ბანკი)	42,814	72,022
გადასახდელი ხელფასები	-	15,073
	901,254	375,261

20. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან თუ ერთ მხარეს შესწევს უნარი გააკონტროლოს მეორე მხარე ან შესაძლოა ჰქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარის მიერ ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებაზე. დაკავშირებული მხარის ყველა შესაძლო ურთიერთობის გათვალისწინებისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის არსს და არა მის სამართლებრივ ფორმას.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში მოცემულია იმ გარიგებების მთლიანი თანხა, რომლებიც შესაბამის ფინანსურ წელს დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა:

	მესაკუთრები	მთავარი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები
	ლარი	ლარი	ლარი
2023			
გაყიდვები	-	-	1,279,242
შესყიდვები	-	-	1,444,782
საპროცენტო შემოსავლები	-	-	-
საპროცენტო ხარჯები	543,289	-	-
გამოცხადებული დივიდენდები	1,453,847	-	-
გადახდილი დივიდენდები	1,453,847	-	-
სახელფასო ხარჯები	-	436,299	-
გადახდილი ხელფასები	-	436,299	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	147,774
სასესხო ვალდებულებები	7,464,008	-	-
საპროცენტო ვალდებულებები	1,153,189	-	-

	მესაკუთრები	მთავარი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები
	ლარი	ლარი	ლარი
2022			
გაყიდვები	-	-	7,701,048
შესყიდვები	-	-	372,701
საპროცენტო შემოსავლები	-	-	14,480
საპროცენტო ხარჯები	505,196	-	-
გამოცხადებული დივიდენდები	609,517	-	-
გადახდილი დივიდენდები	609,517	-	-
სახელფასო ხარჯები	-	397,275	-
გადახდილი ხელფასები	-	397,275	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	40,536
სასესხო ვალდებულებები	7,173,820	-	-
საპროცენტო ვალდებულებები	584,187	-	-

2022 წელს ჯგუფმა ურთიერთდაკავშირებულ საწარმოს უსასყიდლოდ და დაბრუნების პირობის გარეშე გადასცა ფულადი სახსრები 2,600,000 ლარის ოდენობით.

21. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ჯგუფის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო

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

22. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

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

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მეორე მხარე ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით ჯგუფს ფინანსური ზარალი მიადგება. ჯგუფს საკრედიტო რისკი ემუქრება საოპერაციო საქმიანობის და ფინანსური საქმიანობის ნაწილში, ასევე ბანკებსა და ფინანსურ ინსტიტუტებში განთავსებულ ფულად სახსრებთან მიმართებით.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, ანგარიშგების თარიღისთვის, წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები:

	2023	2022
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები მიწოდებიდან	1,439,995	1,994,737
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	958,773	738,687
	2,398,768	2,733,424

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფს სირთულეები შეექმნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებისას. ჯგუფი ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვას ხელმძღვანელობა ახორციელებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების მცოცავი პროგნოზის ყოველთვიური მონიტორინგით. ჯგუფი ცდილობს სტაბილური დაფინანსების ბაზის შენარჩუნებას, რაც ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა რეგულარულად ახორციელებს ლიკვიდურობის მდგომარეობის მონიტორინგს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის, მათი დარჩენილი საკონტრაქტო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადის ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებების თანხები წარმოადგენენ საკონტრაქტო, არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

ფინანსური ვალდებულებები:

	2023		
	12 თვემდე	12 თვეზე მეტი	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი
სასესხო ვალდებულებები	1,153,189	15,612,986	16,766,175
საპროცენტო ვალდებულებები	42,814	1,153,189	1,196,003
გადასახდელი ხელფასები	-	-	-
ვალდებულებები მოწოდებიდან	242,615		242,615
	1,438,618	16,766,175	18,204,793

	2022		
	12 თვემდე	12 თვეზე მეტი	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი
სასესხო ვალდებულებები	3,717,589	16,529,108	20,246,697
საპროცენტო ვალდებულებები	72,022	614,543	686,565
გადასახდელი ხელფასები	15,073	-	15,073
ვალდებულებები მოწოდებიდან	261,041	-	261,041
	4,065,725	17,143,651	21,209,376

საბაზრო რისკი

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

საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან: ა) უცხოურ ვალუტასთან, ბ) საპროცენტო განაკვეთები და გ) წილობრივ პროდუქტებთან მიმართებაში, ამასთან ყველა მათგანს გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას, ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

I. საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას აქტივებისა და ვალდებულებების მიღება/დაფარვის ვადების შეუსაბამობით, ასევე იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე.

II. სავალუტო რისკი

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

შემდეგ ცხრილში მოცემულია ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები დენომინაციის ვალუტის მიხედვით:

	აშშ დოლარი ლარი	ევრო ლარი	ლარი ლარი	სულ ლარი
31.12.2023				
<u>ფინანსური აქტივები:</u>				
მოთხოვნები მიწოდებიდან	1,295,738	-	144,257	1,439,995
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	564,575	35,195	359,003	958,773
	1,860,313	35,195	503,260	2,398,768
<u>ფინანსური ვალდებულებები:</u>				
სასესხო ვალდებულებები	13,624,626	-	3,141,549	16,766,175
საპროცენტო ვალდებულებები	1,172,725	-	23,278	1,196,003
გადასახდელი ხელფასები	-	-	-	-
ვალდებულებები მოწოდებიდან	10,712	50,774	181,129	242,615
	14,808,063	50,774	3,345,956	18,204,793
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(12,947,750)	(15,579)	(2,842,696)	(15,806,025)

	აშშ დოლარი ლარი	ევრო ლარი	ლარი ლარი	სულ ლარი
31.12.2022				
<u>ფინანსური აქტივები:</u>				
მოთხოვნები მიწოდებიდან	1,935,441	-	59,296	1,994,737
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	542,361	-	196,326	738,687
	2,477,802	-	255,622	2,733,424
<u>ფინანსური ვალდებულებები:</u>				
სასესხო ვალდებულებები	20,006,697	-	240,000	20,246,697
საპროცენტო ვალდებულებები	626,790	-	59,775	686,565
გადასახდელი ხელფასები	-	-	15,073	15,073
ვალდებულებები მოწოდებიდან	52,348	49,223	159,470	261,041
	20,685,835	49,223	474,318	21,209,376
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(18,208,033)	(49,223)	(218,696)	(18,475,952)

23. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, ჯგუფის მიზანი არის მისი უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ხარჯი. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან შესწორების მიზნით, ჯგუფმა შესაძლოა, დააკორექტიროს პარტნიორისთვის გადახდილი დივიდენდი ან უკან დაუბრუნოს კაპიტალი პარტნიორს.

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე ჯგუფში ადგილი ჰქონდა შემდეგ მოვლენებს:

- საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 999,967 ლარის ოდენობით;
- მიღებული სესხები გაიზარდა 1,032,782 ლარის ოდენობით.

25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 20 ნოემბერს.

დირექტორი: კონსტანტინე მანაგაძე

	აშშ დოლარი ლარი	ევრო ლარი	ლარი ლარი	სულ ლარი
31.12.2022				
<u>ფინანსური აქტივები:</u>				
მოთხოვნები მიწოდებიდან	1,935,441	-	59,296	1,994,737
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	542,361	-	196,326	738,687
	2,477,802	-	255,622	2,733,424
<u>ფინანსური ვალდებულებები:</u>				
სასესხო ვალდებულებები	20,006,697	-	240,000	20,246,697
საპროცენტო ვალდებულებები	626,790	-	59,775	686,565
გადასახდელი ხელფასები	-	-	15,073	15,073
ვალდებულებები მოწოდებიდან	52,348	49,223	159,470	261,041
	20,685,835	49,223	474,318	21,209,376
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(18,208,033)	(49,223)	(218,696)	(18,475,952)

23. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, ჯგუფის მიზანი არის მისი უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ხარჯი. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან შესწორების მიზნით, ჯგუფმა შესაძლოა, დააკორექტიროს პარტნიორისთვის გადახდილი დივიდენდი ან უკან დაუბრუნოს კაპიტალი პარტნიორს.

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე ჯგუფში ადგილი ჰქონდა შემდეგ მოვლენებს:

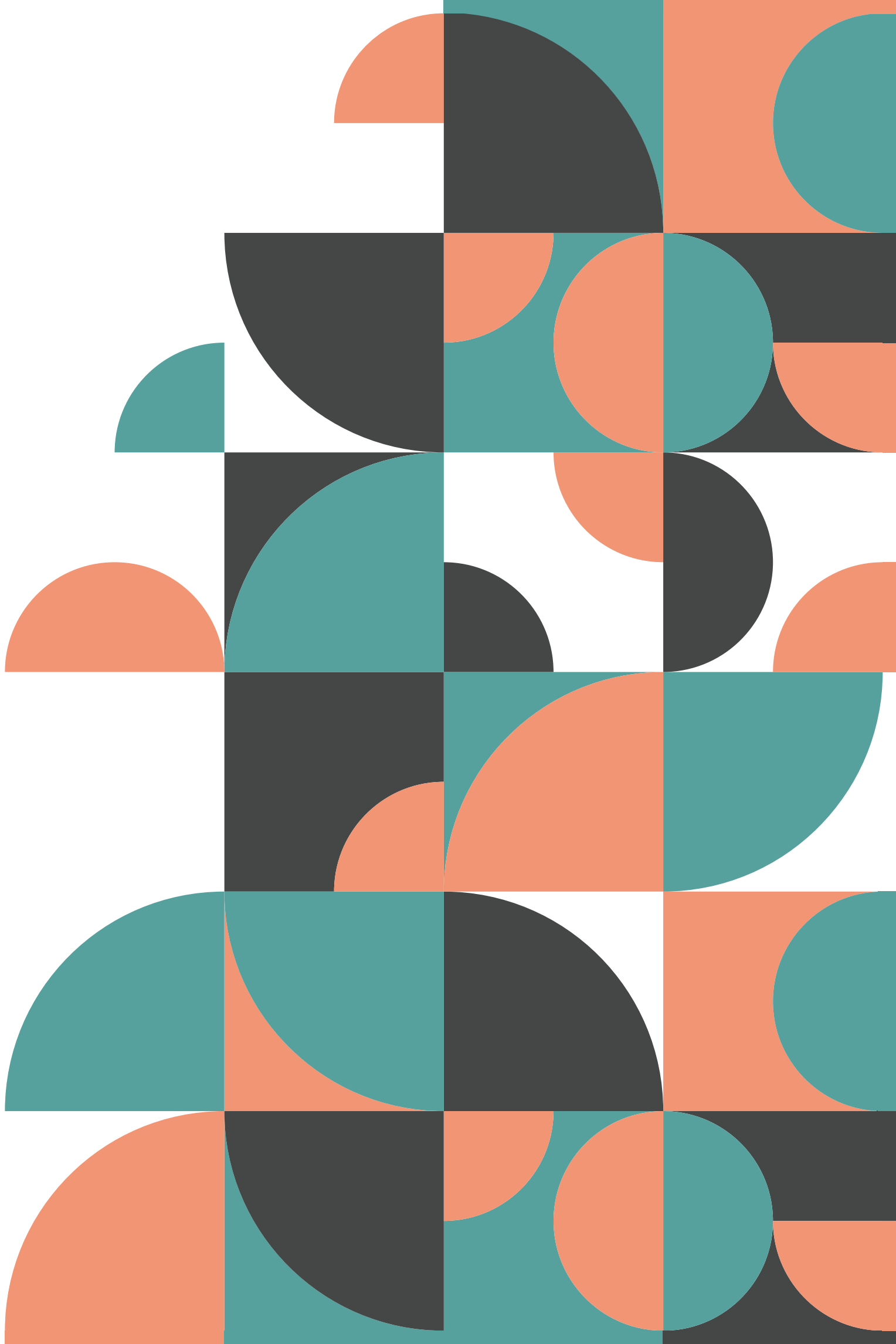
- საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 999,967 ლარის ოდენობით;
- მიღებული სესხები გაიზარდა 1,032,782 ლარის ოდენობით.

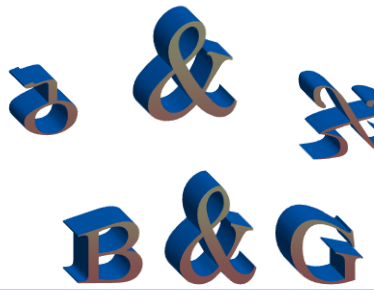
25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 20 ნოემბერს.

დირექტორი: კონსტანტინე მანაგაძე







შპს „ბ & გ“ 2023 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

1. შესავალი

წინამდებარე დოკუმენტი აერთიანებს შპს „ბ & გ“-ს (შემდგომში „მშობელი კომპანია“) და მის შვილობილ კომპანიებთან (შემდგომში ერთობლივად მოიხსენიება როგორც „ჯგუფი“) დაკავშირებულ ისეთ არსებით კომპონენტებს, როგორიცაა საქმიანობის შინაარსი, მომსახურების სტანდარტები და საქმიანობის შედეგები. ასევე, „ჯგუფის“ სამომავლო მიზნებსა და კომპანიის განვითარების პოტენციალს. ამასთან, გიზიარებთ ანალიტიკურ ინფორმაციას იმ ბიზნეს რისკების შესახებ, რომლებიც ქმნიან უმნიშვნელო თუ სერიოზულ წინაღობებს საქმიანობისათვის.

წინამდებარე დოკუმენტი წარმოადგენს „ჯგუფის“ ხედვას, სამომავლო გეგმებს და „ჯგუფში“ დამკვიდრებულ კორპორაციული ეთიკის სტანდარტებს.

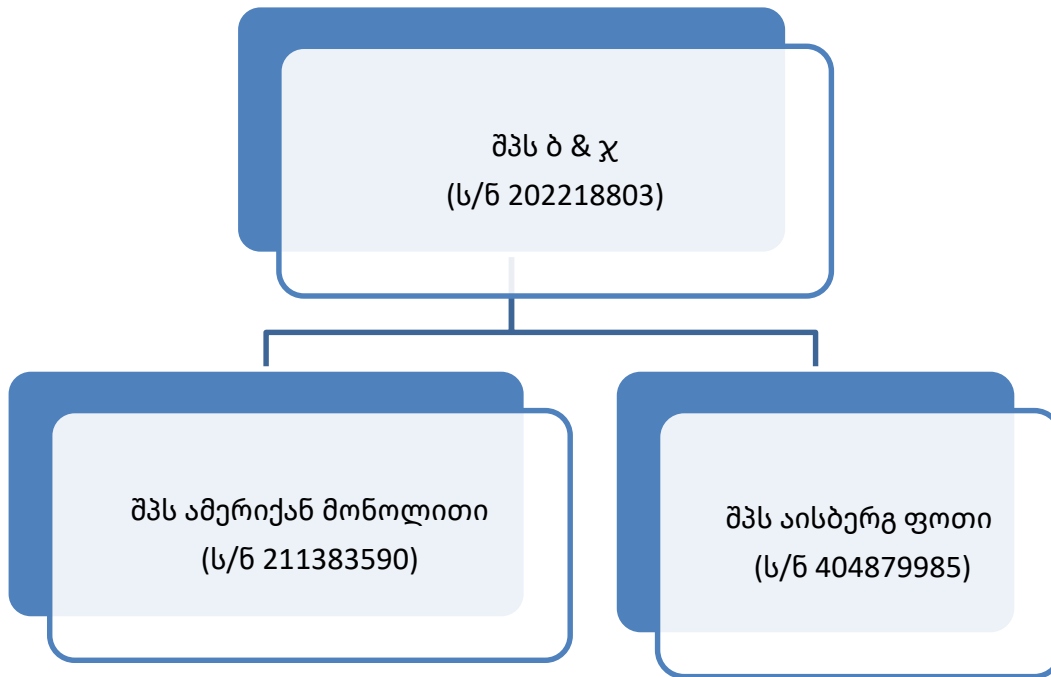
2. წარდგინება დირექტორისაგან

ანგარიშგების მიზანია თვალსაჩინო გახადოს „ჯგუფის“ საქმიანობის სპექტრი, ბიზნესი, და საქმიანობის შედეგები. ჩვენი რესურსი ორიენტირებულია გაყიდვების ზრდაზე და ხარჯების ოპტიმიზაციაზე იმგვარად, რომ არ მოხდეს ხარისხის გაფუჭება. ასევე ინოვაციების დამკვიდრებაზე, ახალი ბაზრების მოძიებაზე და უსაფრთხოებაზე.

ვამაყობთ, რომ „ჯგუფს“ აქვს კარგად ჩამოყალიბებული მიზანი, მაღალ ღირებულებებზე დამყარებული ხედვა და სოციალური პასუხისმგებლობის გრძნობა.

მადლობას გიხდით გამოჩენილი ინტერესისათვის და მზად ვართ შევეჭიდოთ არსებულ ან/და ახალ გამოწვევებს, რათა მოვიპოვოთ ჩვენი მომხმარებლების, პარტნიორებისა და დასაქმებულების ნდობა და პატივისცემა.

3. „ჯგუფის“ შესახებ



„მშობელი კომპანია“ რეგისტრირებულია 2004 წლის 6 იანვარს. იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, თევდორე მღვდლის ქ. 27 ხოლო ფაქტიური: საქართველო, თბილისი, ჭაბუა ამირეჯიბის გზატ. #2.

„მშობელი კომპანიის“ ბენეფიციარი მფლობელები არიან:

- გიორგი ჟორდანია (პ/ნ 01007007137) - 28,5%;
- ლევან კაჭარავა (პ/ნ 16001001270) - 21,5%;
- ლევან ჭიორელი (პ/ნ 01007005859) - 21,5%;
- ლევან ლაფანაშვილი (პ/ნ 01030008439) - 21,5%;
- გიორგი კაჭარავა (პ/ნ 01008008929) - 7%.

„მშობელი კომპანიის“ დირექტორია - კონსტანტინე მანაგაძე (პ/ნ 01018000598).

„მშობელი კომპანიის“ განცხადებული და შევსებული საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს - 1 288 976 ლარს.

„მშობელი კომპანიას“ ყავს შვილობილი კომპანიები:

- შპს „აისბერგ ფოთი“ (ს/ნ 404879985) - 70%;
- შპს „ამერიქენ მონოლითი“ (ს/ნ 211383590) - 70%;

„მშობელი კომპანიას“ შვილობილ კომპანიებში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ინვესტირებული აქვს - 23 812 699 ლარი.

4. „ჯგუფის“ საქმიანობა

ჯგუფის საქმიანობა დივერსიფიცირებულია, კერძოდ:

1. შპს „ბ & ჯ“-ს ძირითად საქმიანობას 2023 წლამდე წარმოადგენდა თამბაქოს პროდუქტებით საბითუმო ვაჭრობა ხოლო 2023 წლიდან „კომპანია“ გადავიდა ჰოლდინგურ საქმიანობაზე ანუ ახორციელებს შვილობილი კომპანიებს მართვას.
2. შპს „აისბერგ ფოთის“ საქმიანობას წარმოადგენს მაცივრის ტიპის სასაწყობო მეურნეობა და სატერმინალო მომსახურება. კომპანია საქმიანობას ახორციელებს ქ. ფოთში.
3. შპს „ამერიკენ მონოლითის“ საქმიანობას წარმოადგენს მაცივრის ტიპის სასაწყობო მეურნეობა და სატერმინალო მომსახურება. კომპანია საქმიანობას ახორციელებს ქ. ფოთში.

„ჯგუფმა“ 2023 წელი დაასრულა 3 427 168 ლარის წმინდა მოგებით რაც 1 095 618 ლარით (47%) აღემატება 2022 წლის ანალოგიურ მაჩვენებელს. წმინდა მოგების ზრდაზე გავლენა იქონია შემდეგმა დადებითმა და უარყოფითმა მაჩვენებლებმა:

- 2023 წელს „ჯგუფის“ საოპერაციო შემოსავლები 2022 წლის ანალოგიურ მაჩვენებელთან შედარებით შემცირებულია 8 837 495 ლარით (34%);
- 2023 წელს „ჯგუფის“ საოპერაციო ხარჯები 2022 წლის ანალოგიურ მაჩვენებელთან შედარებით შემცირებულია 10 082 112 ლარით (42%);

5. შიდა სტრუქტურა

„ჯგუფში“ შემავლ კომპანიებში მკაცრადაა განსაზღვრული თანამდებობრივი იერარქია და უფლება-მოვალეობები. „ჯგუფში“ შემავალ კომპანიებს ადგილობრივ დონეზე მართავს ადგილობრივი მენეჯმენტი თუმცა საერთო ზედამხედველობას და კონტროლს ახორციელებს „მშობელი კომპანიის“ დირექტორი.

წარმოდგენილი გუნდი იღებს ყველა მნიშვნელოვან გადაწყვეტილებას და ახორციელებს მას კომპანიის საქმიანობის წარმართვის პროცესში თავის დაქვემდებარებაში მყოფი თანამშრომლების ჩართულობით საკუთარი კომპეტენციისა და უფლება-მოვალეობების ფარგლებში.

2023 წელს „ჯგუფში“ საშუალოდ დასაქმებული იყო 7 ადამიანი.

6. სამომავლო გეგმები

მიუხედავად იმისა, რომ „მშობელი კომპანია“ უახლოეს პერიოდში არ განიხილავს ახალი ინვესტიციების განხორციელებას „ჯგუფში“ შემავალი კომპანიები მომავალშიც გეგმავს განავითარონ მათი საქმიანობა ბაზრის მოთხოვნების გათვალისწინებით.

7. რისკ-ფაქტორები

„ჯგუფის“ მთავარი რისკი არასტაბილური სავალუტო კურსია.

8. უკანონო შემოსავლის ლეგალიზაციასთან ბრძოლა

„ჯგუფი“ ცდილობს დაამკვიდროს მაღალი სტანდარტები და გამორიცხოს ფულის გათეთრებისა და ტერორიზმის დაფინანსების შემთხვევა. პრიორიტეტულია, რომ არ მოხდეს უკანონო საქმიანობით მიღებული შემოსავლების ბრუნვა და ამ მხრივ ნებისმიერი ექვის შემთხვევაში კომპანია მიმართავს კომპეტენტურ ორგანოებს მითითებების მიღებისა და ადექვატური რეაგირებისათვის.

„კომპანია“ ითვალისწინებს საქართველოს ეროვნული ბანკისა და ფინანსური მონიტორინგის სამსახურის ყველა მოთხოვნასა და რეკომენდაციას,

პატივისცემით,



კონსტანტინე მანაგაძე
დირექტორი

15.11.2024