

Black Sea Trans Georgia LLC

Financial Statements, Management Report and
Independent Auditor's Report
For Year Ended 31 December 2023

BLACK SEA TRANS GEORGIA LLC

TABLE OF CONTENTS

CONTENTS

Statement of management's responsibilities for the preparation and approval of the financial statements and management report for the year ended 31 December 2023.....1

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT.....2-4

FINANCIAL STATEMENTS:

Statement of profit or loss and other comprehensive income.....5

Statement of financial position.....6

Statement of changes in equity.....7

Statement of cash flows.....8

Notes to the financial statements

1. General Information	9
2. Operating Environment of The Company	9
3. Accounting Policies	9
4. Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies	15
5. Application of New and Revised International Financial Reporting Standards	16
6. Revenue from Contracts with Customers	17
7. Cost of Sales	17
8. General and Administrative Expenses	18
9. Other Losses, Net.....	18
10. Trade and Other Receivables	18
11. Cash and Cash Equivalents.....	19
12. Charter Capital	19
13. Trade and Other Payable	19
14. Financial Risk Management	20
15. Related Party Transactions	23
16. Management of Capital	24
17. Commitments and Contingencies	24
18. Fair Value Disclosures	25
19. Events after the reporting period	26
20. Approval of the financial statements.....	26

Management report.....27-28

BLACK SEA TRANS GEORGIA LLC

STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE FINANCIAL STATEMENTS AND MANAGEMENT REPORT FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023

Management is responsible for the preparation of the financial statements that present fairly the financial position of Black Sea Trans Georgia LLC (the "Company") as at 31 December 2023 and the results of its operations, changes in equity and cash flows for the year ended 31 December 2023, in compliance with International Financial Reporting Standards ("IFRS"). Management is also responsible for the preparation of management report in accordance with the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

In preparing the financial statements, management is responsible for:

- Properly selecting and applying accounting policies;
- Presenting information, including accounting policies, in a manner that provides relevant, reliable, comparable and understandable information;
- Providing additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRS are insufficient to enable users to understand the impact of particular transactions, their events and conditions on the Company's financial position and financial performance;
- Making an assessment of the Company's ability to continue as a going concern.
- Disclosing the information in the management report as required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- Preparation of the management report in consistent with the financial statements.

Management is also responsible for the following:

- Designing, implementing and maintaining an effective and sound system of internal controls, throughout the Company;
- Maintaining adequate accounting records that are sufficient to show and explain the Company's transactions and disclose with reasonable accuracy at any time the financial position of the Company, and which enable them to ensure that the financial statements of the Company comply with IFRS;
- Maintaining statutory accounting records in compliance with Georgian legislation and IFRS;
- Taking such steps as are reasonably available to them to safeguard the assets of the Company; and
- Preventing and detecting fraud and other irregularities.

Management is responsible for the preparation of the Management Report in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the Management Report that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

Management is responsible for the following:

- The Management Report for the year ended 31 December 2023 is prepared in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- The Management Report for the year ended 31 December 2023 includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing; and
- The information provided in the Management Report is consistent, in all material respects, with the audited financial statements for the year ended 31 December 2023.

Financial statements of the Company and Management Report for the year ended 31 December 2023 were approved by management on 30 October 2024

On behalf of Management:

Kakhaber Abuashvili
30 October 2024
Director
Tbilisi, Georgia



BLACK SEA TRANS GEORGIA LLC

STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE FINANCIAL STATEMENTS AND MANAGEMENT REPORT FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023

Management is responsible for the preparation of the financial statements that present fairly the financial position of Black Sea Trans Georgia LLC (the "Company") as at 31 December 2023 and the results of its operations, changes in equity and cash flows for the year ended 31 December 2023, in compliance with International Financial Reporting Standards ("IFRS"). Management is also responsible for the preparation of management report in accordance with the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

In preparing the financial statements, management is responsible for:

- Properly selecting and applying accounting policies;
- Presenting information, including accounting policies, in a manner that provides relevant, reliable, comparable and understandable information;
- Providing additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRS are insufficient to enable users to understand the impact of particular transactions, their events and conditions on the Company's financial position and financial performance;
- Making an assessment of the Company's ability to continue as a going concern.
- Disclosing the information in the management report as required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- Preparation of the management report in consistent with the financial statements.

Management is also responsible for the following:

- Designing, implementing and maintaining an effective and sound system of internal controls, throughout the Company;
- Maintaining adequate accounting records that are sufficient to show and explain the Company's transactions and disclose with reasonable accuracy at any time the financial position of the Company, and which enable them to ensure that the financial statements of the Company comply with IFRS;
- Maintaining statutory accounting records in compliance with Georgian legislation and IFRS;
- Taking such steps as are reasonably available to them to safeguard the assets of the Company; and
- Preventing and detecting fraud and other irregularities.

Management is responsible for the preparation of the Management Report in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the Management Report that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

Management is responsible for the following:

- The Management Report for the year ended 31 December 2023 is prepared in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- The Management Report for the year ended 31 December 2023 includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing; and
- The information provided in the Management Report is consistent, in all material respects, with the audited financial statements for the year ended 31 December 2023.

Financial statements of the Company and Management Report for the year ended 31 December 2023 were approved by management on 30 October 2024

On behalf of Management:

Kakhaber Abuashvili
30 October 2024
Director
Tbilisi, Georgia

Independent Auditor's Report

To the Owner and Management of LLC Black Sea Trans Georgia:

Opinion

We have audited the financial statements of LLC Black Sea Trans Georgia (hereinafter the "Company"), which comprise the statement of financial position as at 31 December 2023, the statement of profit or loss and other comprehensive income, statement of changes in equity and statement of cash flows for the year ended 31 December 2023, and notes to the financial statements, including a summary of accounting policies.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 31 December 2023 and its financial performance and its cash flows for the year ended 31 December 2023 in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS").

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing ("ISAs"). Our responsibilities under those standards are further described in *the Auditor's Responsibilities for the Audit of the financial statements* section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' *Code of Ethics for Professional Accountants* (the "IESBA Code"), and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Emphasis of Matter

As described in Note 15 to the financial statements, for the year ended 31 December 2023 there was significant concentration of the Company's sales to related parties. Our opinion is not modified in respect of this matter.

Other Matter

The financial statements and management report of the Company for the year ended 31 December 2022 were audited by another auditor who expressed an unmodified opinion on those statements on 28 June 2023.

Other Information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the Management Report prepared in accordance with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

Our opinion on the financial statements does not cover the other information and we do not express any form of assurance conclusion thereon.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the other information and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the financial statements, or our knowledge obtained in the audit or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement of this other information, we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards (“IFRS”), and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company’s ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company’s financial reporting process.

Auditor’s Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor’s report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company’s internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management’s use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company’s ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor’s report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor’s report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.



- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

Report on Other Legal and Regulatory Requirements

Management is responsible for the preparation of the Management Report in accordance with the Law, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the Management Report that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

We performed procedures with respect to whether the management report is prepared in accordance with the requirements of the Law and includes the information required by the Law.

We have read the Management Report and based on the work done we have concluded that:

- The information given in the Management Report for the year ended 31 December 2023 is materially consistent with the financial statements for the year ended 31 December 2023, or with our knowledge obtained in the audit; and
- The Management Report includes the Information required by Article 7 of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing and complies with respective regulatory normative acts.



Shota Nantashvili

on behalf of Deloitte and Touche LLC



30 October 2024

Tbilisi, Georgia

- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

Report on Other Legal and Regulatory Requirements

Management is responsible for the preparation of the Management Report in accordance with the Law, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the Management Report that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

We performed procedures with respect to whether the management report is prepared in accordance with the requirements of the Law and includes the information required by the Law.

We have read the Management Report and based on the work done we have concluded that:

- The information given in the Management Report for the year ended 31 December 2023 is materially consistent with the financial statements for the year ended 31 December 2023, or with our knowledge obtained in the audit; and
- The Management Report includes the Information required by Article 7 of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing and complies with respective regulatory normative acts.

Shota Nanitashvili
on behalf of Deloitte and Touche LLC

30 October 2024
Tbilisi, Georgia

BLACK SEA TRANS GEORGIA LLC
STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)

	Note	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD*	2022 USD*
Revenue from contracts with customers	6	184,692	130,318	70,281	44,697
Cost of sales	7	(162,204)	(115,835)	(61,724)	(39,729)
Gross profit		22,488	14,483	8,557	4,968
General and administrative expenses	8	(7,390)	(7,110)	(2,812)	(2,438)
Other losses, net	9	(339)	(1,225)	(129)	(420)
Operating profit		14,759	6,148	5,615	2,110
Interest income		22	19	8	6
Finance costs		(280)	(332)	(106)	(114)
Profit before income tax		14,501	5,835	5,517	2,002
Income tax expense		-	-	-	-
PROFIT FOR THE YEAR		14,501	5,835	5,518	2,002
Other comprehensive (loss)/income:					
Translation of financial information of foreign operations to presentation currency		-	-	(109)	350
Other comprehensive (loss)/income for the year		-	-	(109)	350
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR		14,501	5,835	5,409	2,352

On behalf of the Management:

Kakhaber Abuashvili
Director

30 October 2024
Tbilisi, Georgia



The notes on pages 9-26 form an integral part of these financial statements.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2023 of US\$1 to GEL 2.6875 (2022 of US\$1 to GEL 2.7020).

BLACK SEA TRANS GEORGIA LLC
STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)

	Note	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD*	2022 USD*
Revenue from contracts with customers	6	184,692	130,318	70,281	44,697
Cost of sales	7	(162,204)	(115,835)	(61,724)	(39,729)
Gross profit		22,488	14,483	8,557	4,968
General and administrative expenses	8	(7,390)	(7,110)	(2,812)	(2,438)
Other losses, net	9	(339)	(1,225)	(129)	(420)
Operating profit		14,759	6,148	5,615	2,110
Interest income		22	19	8	6
Finance costs		(280)	(332)	(106)	(114)
Profit before income tax		14,501	5,835	5,517	2,002
Income tax expense		-	-	-	-
PROFIT FOR THE YEAR		14,501	5,835	5,518	2,002
Other comprehensive (loss)/income:					
Translation of financial information of foreign operations to presentation currency		-	-	(109)	350
Other comprehensive (loss)/income for the year		-	-	(109)	350
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR		14,501	5,835	5,409	2,352

On behalf of the Management:

Kakhaber Abuashvili
Director

30 October 2024
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-26 form an integral part of these financial statements.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

BLACK SEA TRANS GEORGIA LLC
STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
AS AT 31 DECEMBER 2023
(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)

		31 December 2023 GEL	31 December 2022 GEL	31 December 2023 USD*	31 December 2022 USD*
	Note				
ASSETS					
Non-current assets					
Property, plant and equipment		151	97	56	36
Intangible assets		1	1	-	-
Total non-current assets		152	98	56	36
Current assets					
Inventories		15	1,259	6	466
Trade and other receivables	10	22,567	5,754	8,391	2,129
Cash and cash equivalents	11	3,094	7,787	1,150	2,882
Total current assets		25,676	14,800	9,547	5,477
TOTAL ASSETS		25,828	14,898	9,603	5,513
EQUITY AND LIABILITIES					
Equity and reserves					
Charter capital	12	-	-	-	-
Retained earnings		24,412	9,911	8,878	3,360
Cumulative translation difference		-	-	199	308
TOTAL EQUITY		24,412	9,911	9,077	3,668
Current liabilities					
Trade and other payables	13	1,416	4,987	526	1,845
Total current liabilities		1,416	4,987	526	1,845
TOTAL LIABILITIES		1,416	4,987	526	1,845
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		25,828	14,898	9,603	5,513

On behalf of the Management:

Kakhaber Abuashvili
Director

30 October 2024
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-26 form an integral part of these financial statements

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

BLACK SEA TRANS GEORGIA LLC
STATEMENT OF FINANCIAL POSITION
AS AT 31 DECEMBER 2023
(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)

		31 December 2023	31 December 2022	31 December 2023	31 December 2022
	Note	GEL	GEL	USD*	USD*
ASSETS					
Non-current assets					
Property, plant and equipment		151	97	56	36
Intangible assets		1	1	-	-
Total non-current assets		152	98	56	36
Current assets					
Inventories		15	1,259	6	466
Trade and other receivables	10	22,567	5,754	8,391	2,129
Cash and cash equivalents	11	3,094	7,787	1,150	2,882
Total current assets		25,676	14,800	9,547	5,477
TOTAL ASSETS		25,828	14,898	9,603	5,513
EQUITY AND LIABILITIES					
Equity and reserves					
Charter capital	12	-	-	-	-
Retained earnings		24,412	9,911	8,878	3,360
Cumulative translation difference		-	-	199	308
TOTAL EQUITY		24,412	9,911	9,077	3,668
Current liabilities					
Trade and other payables	13	1,416	4,987	526	1,845
Total current liabilities		1,416	4,987	526	1,845
TOTAL LIABILITIES		1,416	4,987	526	1,845
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES		25,828	14,898	9,603	5,513

On behalf of the Management:

Kakhaber Abuashvili
Director

30 October 2024
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-26 form an integral part of these financial statements

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

BLACK SEA TRANS GEORGIA LLC
STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)

	Charter capital	Retained earnings	Total GEL
Balance at 1 January 2022	-	4,076	4,076
Profit for the year	-	5,835	5,835
Balance at 31 December 2022	-	9,911	9,911
Profit for the year	-	14,501	14,501
Balance at 31 December 2023	-	24,412	24,412

	Charter capital	Cumulative translation adjustment	Retained earnings	Total USD*
Balance at 1 January 2022	-	(42)	1,358	1,316
Profit for the year	-	-	2,002	2,002
Other comprehensive loss for the year	-	350	-	350
Balance at 31 December 2022	-	308	3,360	3,668
Profit for the year	-	-	5,518	5,518
Other comprehensive loss for the year	-	(109)	-	(109)
Balance at 31 December 2023	-	199	8,878	9,077

On behalf of the Management:


Kakhaber Abuashvili
Director

30 October 2024
Tbilisi, Georgia



The notes on pages 9-26 form an integral part of these financial statements.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

BLACK SEA TRANS GEORGIA LLC
STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)

	Charter capital	Retained earnings	Total GEL
Balance at 1 January 2022	-	4,076	4,076
Profit for the year	-	5,835	5,835
Balance at 31 December 2022	-	9,911	9,911
Profit for the year	-	14,501	14,501
Balance at 31 December 2023	-	24,412	24,412

	Charter capital	Cumulative translation adjustment	Retained earnings	Total USD*
Balance at 1 January 2022	-	(42)	1,358	1,316
Profit for the year	-	-	2,002	2,002
Other comprehensive loss for the year	-	350	-	350
Balance at 31 December 2022	-	308	3,360	3,668
Profit for the year	-	-	5,518	5,518
Other comprehensive loss for the year	-	(109)	-	(109)
Balance at 31 December 2023	-	199	8,878	9,077

On behalf of the Management:

Kakhaber Abuashvili
Director

30 October 2024
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-26 form an integral part of these financial statements.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

BLACK SEA TRANS GEORGIA LLC
STATEMENT OF CASH FLOWS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)

	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD*	2022 USD*
Cash flows from operating activities				
Profit before tax	14,501	5,835	5,517	2,002
Adjustments for:				
Depreciation and amortisation expenses	44	33	17	11
Interest income	(22)	(19)	(8)	(6)
Finance costs	280	332	106	114
Foreign exchange (gains)/losses, net	352	1,182	134	405
Translation difference	-	-	54	299
Operating cash flows before working capital changes	15,155	7,363	5,820	2,825
Inventories	1,244	(1,244)	473	(427)
Trade and other receivables	(16,294)	(5,324)	(6,201)	(1,826)
Trade and other payables	(3,750)	3,958	(1,426)	1,358
Changes in working capital	(18,800)	(2,610)	(7,154)	(895)
Interest received	23	20	9	7
Bank guarantee interest paid	(227)	(292)	(86)	(100)
Sundry bank commissions paid	(53)	(39)	(20)	(13)
Net cash (used in)/from operating activities	(3,902)	4,442	(1,431)	1,824
Cash flows from investing activities				
Payment for purchase of property, plant and equipment	(99)	(47)	(38)	(16)
Net cash used in investing activities	(99)	(47)	(38)	(16)
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents	(692)	(991)	(263)	(341)
Cash and cash equivalents at beginning of the year	7,787	4,383	2,882	1,415
Cash and cash equivalents at end of the year	3,094	7,787	1,150	2,882

On behalf of the Management:

Kakhaber Abuashvili
Director

30 October 2024
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-26 form an integral part of these financial statements.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

BLACK SEA TRANS GEORGIA LLC
STATEMENT OF CASH FLOWS
FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023
(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)

	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD*	2022 USD*
Cash flows from operating activities				
Profit before tax	14,501	5,835	5,517	2,002
Adjustments for:				
Depreciation and amortisation expenses	44	33	17	11
Interest income	(22)	(19)	(8)	(6)
Finance costs	280	332	106	114
Foreign exchange (gains)/losses, net	352	1,182	134	405
Translation difference	-	-	54	299
Operating cash flows before working capital changes	15,155	7,363	5,820	2,825
Inventories	1,244	(1,244)	473	(427)
Trade and other receivables	(16,294)	(5,324)	(6,201)	(1,826)
Trade and other payables	(3,750)	3,958	(1,426)	1,358
Changes in working capital	(18,800)	(2,610)	(7,154)	(895)
Interest received	23	20	9	7
Bank guarantee interest paid	(227)	(292)	(86)	(100)
Sundry bank commissions paid	(53)	(39)	(20)	(13)
Net cash (used in)/from operating activities	(3,902)	4,442	(1,431)	1,824
Cash flows from investing activities				
Payment for purchase of property, plant and equipment	(99)	(47)	(38)	(16)
Net cash used in investing activities	(99)	(47)	(38)	(16)
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalents	(692)	(991)	(263)	(341)
Cash and cash equivalents at beginning of the year	7,787	4,383	2,882	1,415
Cash and cash equivalents at end of the year	3,094	7,787	1,150	2,882

On behalf of the Management:

Kakhaber Abuashvili
Director

30 October 2024
Tbilisi, Georgia

The notes on pages 9-26 form an integral part of these financial statements.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

BLACK SEA TRANS GEORGIA LLC

Notes to the Financial Statements – 31 December 2023

(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)

1. General Information

Black Sea Trans Georgia LLC (the "Company") was incorporated in Georgia on 21 November 2013 by registering authority - National Agency of Public Registry with identification number: 405019313. Its registered office is at 33 I. Chavchavadze Avenue, Apartment 28, Vake - Saburtalo District, Tbilisi, Georgia. The Company is engaged in provision of transportation of oil products and petrochemicals.

The Company is controlled by Black Sea Trans Limited which owns 100% of the Company's shares. The ultimate controlling party is Petrocas Energy International Ltd.

2. Operating Environment of The Company

Emerging markets such as Georgia are subject to different risks than more developed markets; these include economic, political and social, and legal and legislative risks. Laws and regulations affecting businesses in Georgia continue to evolve rapidly with tax and regulatory frameworks subject to varying interpretations. The future economic direction of Georgia is largely dependent upon the effectiveness of economic, financial and monetary measures undertaken by the Government, together with tax, legal, regulatory and political developments.

In 2023 the Georgian economy demonstrated positive economic dynamics. This trend was also supported by the migration of foreign citizens that caused higher demand on products and services. However, higher demand and therefore increases in prices also contribute to the inflation in Georgia.

Management is unable to predict all developments which could have an impact on the Georgian economy and consequently what effect, if any, they could have on the future financial position of the Company. Management believes it is taking all the necessary measures to support the sustainability and development of the Company's business.

3. Accounting Policies

Basis of preparation. These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS") and with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing, under the historical cost convention, as modified by the initial recognition of financial instruments based on fair value. The principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out below.

The preparation of the financial statements in conformity with IFRS requires the use of certain critical accounting estimates. It also requires management to exercise its judgement in the process of applying the Company's accounting policies. The areas involving a higher degree of judgement or complexity, or areas where assumptions and estimates are significant to the financial statements are disclosed in Note 4.

Revenue. Revenue is income arising in the course of the Company's ordinary activities. Revenue is recognised in the amount of transaction price. Transaction price is the amount of consideration to which the Company expects to be entitled in exchange for transferring control over promised goods or services to a customer, excluding the amounts collected on behalf of third parties.

Sale of services. The Company provides services under fixed-price contracts. The Company transfers control of a service over time and therefore satisfies a performance obligation over time, revenue from providing services is recognised in the accounting period in which the services are rendered.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

3. Accounting Policies (Continued)

The customer pays the fixed amount based on a payment schedule. If the services rendered by the Company exceed the payment, a contract asset is recognised. If the payments exceed the services rendered, a contract liability is recognised.

Financing components. The Company does not expect to have any contracts where the period between the transfer of the promised goods or services to the customer and payment by the customer exceeds one year. As a consequence, the Company does not adjust any of the transaction prices for the time value of money.

In case of fixed-price contracts, the customer pays the fixed amount based on a payment schedule. If the services rendered by the Company exceed the payment, a contract asset is recognised. If the payments exceed the services rendered, a contract liability is recognised.

Finance income. Finance income includes interest income which is recognised based on the accrual's basis.

Functional and presentation currency. Items included in the Company's financial statements are measured using the currency of the primary economic environment in which the entity operates ('the functional currency'). The financial statements are presented in Georgian Lari (GEL) and US Dollars (USD). The Company's functional currency is GEL. The US Dollars (USD) equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to USD at the closing exchange rate at 31 December 2023 of USD 1 to GEL 2.6894 (31 December 2022: USD 1 to GEL 2.7020). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to USD at the average exchange rate for the year 2023 of USD 1 to GEL 2.6279 (2022: USD 1 to 2.9156). The equity accounts are translated from GEL to USD at historical cost determined as at recognition of such.

Transactions and balances. Foreign currency transactions are translated into the functional currency using the exchange rates prevailing at the dates of the transactions. Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of such transactions and from the translation at year-end exchange rates of monetary assets and liabilities denominated in foreign currencies are recognised in profit or loss. Foreign exchange gains and losses are presented in the statement of profit or loss and other comprehensive income within 'Other income or other expenses'.

Below are exchange rates as at year-end, which were used by the Company for the purpose of these financial statements:

	31 December 2023	31 December 2022
GEL/USD	2.6894	2.7020
GEL/EUR	2.9753	2.8844

Income tax. Income taxes have been provided for in the financial statements in accordance with legislation enacted or substantively enacted by the end of the reporting period.

On 13 May 2016 the Government of Georgia enacted the changes in the Tax Code of Georgia whereby companies (other than banks, credit unions, insurance companies, microfinance organizations and pawn shops) do not have to pay income tax on their profit earned since 1 January 2017, until that profit is distributed or deemed distributed in a form of dividend. 15 % income tax is payable on gross up value (i.e. net dividends shall be grossed up by withholding tax 5%, if applicable, and divided by 0.85) at the moment of the dividend payment to individuals or to non-resident legal entities. Dividends paid to resident legal entities from the profits earned since 1 January 2017 are tax exempted.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

3. Accounting Policies (Continued)

Dividends on earnings accumulated during the period from 1 January 2008 to 1 January 2017 is subject to income tax on grossed up value, reduced by respective tax credit calculated as a share of corporate income tax declared and paid on taxable profits vs total net profits for the same period multiplied to the dividend to be distributed. However, tax credit amount should not exceed the actual income tax imposed on dividend distribution.

Income tax arising from distribution of dividends is accounted for as an income tax expense in the period in which dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid.

In addition to the distribution of dividends, the tax is still payable on expenses or other payments incurred not related to economic activities, free delivery of assets or services and representation costs that exceed the maximum amount determined by the Tax Code of Georgia. All advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime and other certain transactions with such entities as well as loans granted to individuals or non-residents are immediately taxable. Such taxes along with other taxes, net of tax credits claimed on assets or services received in exchange for the advances paid to entities registered in jurisdictions having preferential tax regime or recovery of loans granted to individuals or non-residents, are recorded under 'Taxes other than on income' within operating expenses.

Property, plant and equipment. Property, plant and equipment are stated at historical cost less accumulated depreciation and any accumulated impairment losses.

Depreciation is calculated on the straight-line method so as to write off the cost of each asset to its residual value over its estimated useful life. The annual depreciation rates used are as follows.

	Useful lives in years
Motor vehicles	6-7 years
Furniture, fixtures and office equipment	5 years

The assets residual values and useful lives are reviewed, and adjusted if appropriate, at each reporting date. Where the carrying amount of an asset is greater than its estimated recoverable amount, the asset is written down immediately to its recoverable amount.

Expenditure for repairs and maintenance of property, plant and equipment is charged to profit or loss of the year in which it is incurred. The cost of major renovations and other subsequent expenditure are included in the carrying amount of the asset when it is probable that future economic benefits in excess of the originally assessed standard of performance of the existing asset will flow to the Company. Major renovations are depreciated over the remaining useful life of the related asset.

An item of property, plant and equipment is derecognised upon disposal or when no future economic benefits are expected to arise from the continued use of the asset. Any gain or loss arising on the disposal or retirement of an item of property, plant and equipment is determined as the difference between the sales proceeds and the carrying amount of the asset and is recognised in profit or loss.

Impairment of tangible and intangible assets excluding goodwill. At each reporting date, the Company reviews the carrying amounts of its tangible and intangible assets to determine whether there is any indication that those assets have suffered an impairment loss. If any such indication exists, the recoverable amount of the asset is estimated in order to determine the extent of the impairment loss (if any). Where it is not possible to estimate the recoverable amount of an individual asset, the Company estimates the recoverable amount of the cash generating unit to which the asset belongs.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

3. Accounting Policies (Continued)

Recoverable amount is the higher of fair value less costs to sell and value in use. In assessing value in use, the estimated future cash flows are discounted to their present value using a pre-tax discount rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the asset.

If the recoverable amount of an asset (or cash generating unit) is estimated to be less than its carrying amount, the carrying amount of the asset (cash generating unit) is reduced to its recoverable amount.

An impairment loss is recognised immediately in profit or loss, unless the relevant asset is carried at a revalued amount, in which case the impairment loss is treated as a revaluation decrease.

Where an impairment loss subsequently reverses, the carrying amount of the asset (cash generating unit) is increased to the revised estimate of its recoverable amount, but so that the increased carrying amount does not exceed the carrying amount that would have been determined had no impairment loss been recognised for the asset (cash generating unit) in prior years. A reversal of an impairment loss is recognised immediately in profit or loss, unless the relevant asset is carried at a revalued amount, in which case the reversal of the impairment loss is treated as a revaluation increase.

Financial instruments – key measurement terms. Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The best evidence of fair value is the price in an active market. An active market is one in which transactions for the asset or liability take place with sufficient frequency and volume to provide pricing information on an ongoing basis.

Fair value of financial instruments traded in an active market is measured as the product of the quoted price for the individual asset or liability and the number of instruments held by the entity. This is the case even if a market's normal daily trading volume is not sufficient to absorb the quantity held and placing orders to sell the position in a single transaction might affect the quoted price.

Valuation techniques such as discounted cash flow models or models based on recent arm's length transactions or consideration of financial data of the investees are used to measure fair value of certain financial instruments for which external market pricing information is not available. Fair value measurements are analysed by level in the fair value hierarchy as follows: (i) level one are measurements at quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities, (ii) level two measurements are valuations techniques with all material inputs observable for the asset or liability, either directly (that is, as prices) or indirectly (that is, derived from prices), and (iii) level three measurements are valuations not based on solely observable market data (that is, the measurement requires significant unobservable inputs).

Transaction costs are incremental costs that are directly attributable to the acquisition, issue or disposal of a financial instrument. An incremental cost is one that would not have been incurred if the transaction had not taken place. Transaction costs include fees and commissions paid to agents (including employees acting as selling agents), advisors, brokers and dealers, levies by regulatory agencies and securities exchanges, and transfer taxes and duties. Transaction costs do not include debt premiums or discounts, financing costs or internal administrative or holding costs.

Amortised cost ("AC") is the amount at which the financial instrument was recognised at initial recognition less any principal repayments, plus accrued interest, and for financial assets less any allowance for expected credit losses ("ECL"). Accrued interest includes amortisation of transaction costs deferred at initial recognition and of any premium or discount to the maturity amount using the effective interest method. Accrued interest income and accrued interest expense, including both accrued coupon and amortised discount or premium (including fees deferred at origination, if any), are not presented separately and are included in the carrying values of the related items in the statement of financial position.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

3. Accounting Policies (Continued)

The effective interest method is a method of allocating interest income or interest expense over the relevant period, so as to achieve a constant periodic rate of interest (effective interest rate) on the carrying amount. The effective interest rate is the rate that exactly discounts estimated future cash payments or receipts (excluding future credit losses) through the expected life of the financial instrument or a shorter period, if appropriate, to the gross carrying amount of the financial instrument. The effective interest rate discounts cash flows of variable interest instruments to the next interest repricing date, except for the premium or discount which reflects the credit spread over the floating rate specified in the instrument, or other variables that are not reset to market rates. Such premiums or discounts are amortised over the whole expected life of the instrument. The present value calculation includes all fees paid or received between parties to the contract that are an integral part of the effective interest rate. For assets that are purchased or originated credit impaired (“POCI”) at initial recognition, the effective interest rate is adjusted for credit risk, i.e., it is calculated based on the expected cash flows on initial recognition instead of contractual payments.

Financial instruments – initial recognition. Financial instruments are initially recorded at fair value adjusted for transaction costs. Fair value at initial recognition is best evidenced by the transaction price.

A gain or loss on initial recognition is only recorded if there is a difference between fair value and transaction price which can be evidenced by other observable current market transactions in the same instrument or by a valuation technique whose inputs include only data from observable markets. After the initial recognition, an ECL allowance is recognised for financial assets measured at AC, resulting in an immediate accounting loss.

Financial assets – classification and subsequent measurement – measurement categories. The Company classifies financial assets in the following measurement categories: FVTPL, FVOCI and AC. The classification and subsequent measurement of debt financial assets depends on: (i) the Company’s business model for managing the related assets portfolio and (ii) the cash flow characteristics of the asset.

Financial assets – classification and subsequent measurement – business model. The business model reflects how the Company manages the assets in order to generate cash flows – whether the Company’s objective is: (i) solely to collect the contractual cash flows from the assets (“hold to collect contractual cash flows”), or (ii) to collect both the contractual cash flows and the cash flows arising from the sale of assets (“hold to collect contractual cash flows and sell”) or, if neither of (i) and (ii) is applicable, the financial assets are classified as part of “other” business model and measured at FVTPL.

Business model is determined for a group of assets (on a portfolio level) based on all relevant evidence about the activities that the Company undertakes to achieve the objective set out for the portfolio available at the date of the assessment. Factors considered by the Company in determining the business model include the purpose and composition of a portfolio, past experience on how the cash flows for the respective assets were collected, how risks are assessed and managed, how the assets’ performance is assessed and how managers are compensated.

Financial assets – classification and subsequent measurement – cash flow characteristics. Where the business model is to hold assets to collect contractual cash flows or to hold contractual cash flows and sell, the Company assesses whether the cash flows represent solely payments of principal and interest (“SPPI”). Where the contractual terms introduce exposure to risk or volatility that is inconsistent with a basic lending arrangement, the financial asset is classified and measured at FVTPL. The SPPI assessment is performed on initial recognition of an asset and it is not subsequently reassessed.

Financial assets – reclassification. Financial instruments are reclassified only when the business model for managing the portfolio as a whole changes. The reclassification has a prospective effect and takes place from the beginning of the first reporting period that follows after the change in the business model. The entity did not change its business model during the current and comparative period and did not make any reclassifications.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

3. Accounting Policies (Continued)

Financial assets impairment – credit loss allowance for ECL. The Company assesses, on a forward-looking basis, the ECL for debt instruments measured at AC and FVOCI and for the exposures arising from loan commitments and financial guarantee contracts, for contract assets. The Company measures ECL and recognises Net impairment losses on financial and contract assets at each reporting date. The measurement of ECL reflects: (i) an unbiased and probability weighted amount that is determined by evaluating a range of possible outcomes, (ii) time value of money and (iii) all reasonable and supportable information that is available without undue cost and effort at the end of each reporting period about past events, current conditions and forecasts of future conditions.

The Company applies the IFRS 9 simplified approach to measuring expected credit losses which uses a lifetime expected loss allowance for all trade receivables. To measure the expected credit losses, trade receivables are grouped based on shared credit risk characteristics (receivables could be grouped by geographical region, product type, customer rating, collateral or trade credit insurance).

Financial assets – write-off. Financial assets are written-off, in whole or in part, when the Company exhausted all practical recovery efforts and has concluded that there is no reasonable expectation of recovery. The write-off represents a derecognition event. The Company may write-off financial assets that are still subject to enforcement activity when the Company seeks to recover amounts that are contractually due, however, there is no reasonable expectation of recovery.

Financial assets - derecognition. The Company derecognises financial assets when (a) the assets are redeemed or the rights to cash flows from the assets otherwise expire or (b) the Company has transferred the rights to the cash flows from the financial assets or entered into a qualifying pass-through arrangement.

Whilst (i) also transferring substantially all the risks and rewards of ownership of the assets or (ii) neither transferring nor retaining substantially all the risks and rewards of ownership but not retaining control.

Control is retained if the counterparty does not have the practical ability to sell the asset in its entirety to an unrelated third party without needing to impose additional restrictions on the sale.

Financial liabilities – measurement categories. Financial liabilities are classified as subsequently measured at AC, except for (i) financial liabilities at FVTPL: this classification is applied to derivatives, financial liabilities held for trading (e.g., short positions in securities), contingent consideration recognised by an acquirer in a business combination and other financial liabilities designated as such at initial recognition and (ii) financial guarantee contracts and loan commitments.

Financial liabilities – derecognition. Financial liabilities are derecognised when they are extinguished (i.e., when the obligation specified in the contract is discharged, cancelled or expires).

Modifications of liabilities that do not result in extinguishment are accounted for as a change in estimate using a cumulative catch-up method, with any gain or loss recognised in profit or loss, unless the economic substance of the difference in carrying values is attributed to a capital transaction with owners.

Offsetting financial instruments. Financial assets and liabilities are offset, and the net amount reported in the statement of financial position only when there is a legally enforceable right to offset the recognised amounts, and there is an intention to either settle on a net basis, or to realise the asset and settle the liability simultaneously. Such a right of set off (a) must not be contingent on a future event and (b) must be legally enforceable in all of the following circumstances: (i) in the normal course of business, (ii) in the event of default and (iii) in the event of insolvency or bankruptcy.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

3. Accounting Policies (Continued)

Cash and cash equivalents. Cash and cash equivalents include cash in hand, deposits held at call with banks, and other short-term highly liquid investments with original maturities of three months or less. Cash and cash equivalents are carried at AC because: (i) they are held for collection of contractual cash flows and those cash flows represent SPPI, and (ii) they are not designated at FVTPL. Features mandated solely by legislation, such as the bail-in legislation in certain countries, do not have an impact on the SPPI test, unless they are included in contractual terms such that the feature would apply even if the legislation is subsequently changed. Restricted balances are excluded from cash and cash equivalents for the purposes of the cash flow statement. Balances restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period are included in other non-current assets.

Trade and other receivables. Trade and other receivables are recognised initially at fair value and are subsequently carried at amortised cost using the effective interest method.

Trade and other payables. Trade payables are accrued when the counterparty performs its obligations under the contract and are recognised initially at fair value and subsequently carried at AC using the effective interest method.

Charter capital. The amount of Company's initial charter capital is defined by the Company's Charter. The changes in the Company's charter capital shall be made only based on the decision of the Company's owners.

Uncertain tax positions. The Company's uncertain tax positions are reassessed by management at the end of each reporting period. Liabilities are recorded for income tax positions that are determined by management as more likely than not to result in additional taxes being levied if the positions were to be challenged by the tax authorities. The assessment is based on the interpretation of tax laws that have been enacted or substantively enacted by the end of the reporting period, and any known court or other rulings on such issues. Liabilities for penalties, interest and taxes other than on income are recognised based on management's best estimate of the expenditure required to settle the obligations at the end of the reporting period. Adjustments for uncertain income tax positions are recorded within the income tax charge.

Value added tax. Output value added tax related to sales is payable to tax authorities on the earlier of (a) collection of receivables from customers or (b) delivery of goods or services to customers. Input VAT is generally recoverable against output VAT upon receipt of the VAT invoice. The tax authorities permit the settlement of VAT on a net basis. Input VAT related to acquisition of Property, Plant and Equipment items are deferred for 5 to 10 years for entities having more than 20% VAT exempted turnover.

Employee salaries and benefits. Wages, salaries, paid annual leave and sick leave, bonuses, and medical insurance are accrued in the year in which the associated services are rendered by the employees of the Company.

Amendment of the financial statements after issue. Any changes to these financial statements after issue require approval of the Company's management who authorised these financial statements for issue.

4. Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies

The Company makes estimates and assumptions that affect the amounts recognised in the financial statements and the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year. Estimates and judgements are continually evaluated and are based on management's experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances. Management also makes certain judgements, apart from those involving estimations, in the process of applying the accounting policies. Judgements that have the most significant effect on the amounts recognised in the financial statements and estimates that can cause a significant adjustment to the carrying amount of assets and liabilities within the next financial year include:

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

4. Critical Accounting Estimates and Judgements in Applying Accounting Policies (Continued)

Initial recognition of related party transactions. In the normal course of business, the Company enters into transactions with its related parties. IFRS 9 requires initial recognition of financial instruments based on their fair values. Judgement is applied in determining if transactions are priced at market or non-market interest rates, where there is no active market for such transactions. The basis for judgement is pricing for similar types of transactions with unrelated parties and effective interest rate analyses.

5. Application of New and Revised International Financial Reporting Standards

In the current year, Black Sea Trans Georgia LLC has applied the below amendments to IFRS Standards and Interpretations issued by the Board that are effective for an annual period that begins on or after 1 January 2023. Their adoption has not had any material impact on the disclosures or on the amounts reported in these financial statements.

Amendments to IAS 1 Presentation of Financial Statements and IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements— Disclosure of Accounting Policies	Black Sea Trans Georgia LLC has adopted the amendments to IAS 1 for the first time in the current year. The amendments change the requirements in IAS 1 with regard to disclosure of accounting policies. The amendments replace all instances of the term ‘significant accounting policies’ with ‘material accounting policy information’. Accounting policy information is material if, when considered together with other information included in an entity’s financial statements, it can reasonably be expected to influence decisions that the primary users of general purpose financial statements make on the basis of those financial statements. The supporting paragraphs in IAS 1 are also amended to clarify that accounting policy information that relates to immaterial transactions, other events or conditions is immaterial and need not be disclosed. Accounting policy information may be material because of the nature of the related transactions, other events or conditions, even if the amounts are immaterial. However, not all accounting policy information relating to material transactions, other events or conditions is itself material.
Amendments to IAS 8 Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors—Definition of Accounting Estimates	Black Sea Trans Georgia LLC has adopted the amendments to IAS 8 for the first time in the current year. The amendments replace the definition of a change in accounting estimates with a definition of accounting estimates. Under the new definition, accounting estimates are “monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty”. The definition of a change in accounting estimates was deleted.

New and revised IFRS Standards in issue but not yet effective

At the date of authorization of these financial statements, Black Sea Trans Georgia LLC has not applied any of the new and revised IFRS Standards that have been issued but are not yet effective:

Amendment to IFRS 16	Lease Liability in a Sale and Leaseback
Amendments to IAS 7 and IFRS 7	Supplier Finance Arrangements
Amendments to IAS 1	Non-current Liabilities with Covenants
Amendments to IAS 1	Classification of Liabilities as Current or Non-current
Amendments to IFRS 10 and IAS 28	Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

5. Application of New and Revised International Financial Reporting Standards (Continued)

The management of Black Sea Trans Georgia LLC does not anticipate that the application of the Standards in the future will have a material impact on the financial statements.

6. Revenue from Contracts with Customers

The Company derives revenue from organizing international transportation of oil, light fuels and petrochemicals.

	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD	2022 USD
Revenue from forwarding service	183,506	130,246	69,830	44,672
Revenue from Fuel sold	1,114	-	424	-
Other revenue	72	72	27	25
Total revenue from contracts with customers	184,692	130,318	70,281	44,697

The Company had generated 88% (2022: 94%) of revenue from related party company. For related party disclosure please refer to Note 15. Revenue recognised in 2023 and 2022 that was included in the contract liability balance at the beginning of each reporting period was GEL 3,249 (USD 1,208) thousand and GEL 937 (USD 347) thousand respectively.

7. Cost of Sales

	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD	2022 USD
Transportation and expedition expenses	160,853	115,536	61,210	39,626
Cost of Fuel sold	1,114	-	424	-
Employee salaries and benefits	237	299	90	103
Total cost of sale	162,204	115,835	61,724	39,729

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

BLACK SEA TRANS GEORGIA LLC**Notes to the Financial Statements – 31 December 2023****(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)****8. General and Administrative Expenses**

	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD	2022 USD
Employee salaries and benefits	4,336	4,139	1,649	1,420
Management consultancy fee	1,420	1,534	540	526
Representation expenses	327	259	126	89
Office administration expenses	323	362	123	124
Tax expenses other than on income	243	155	92	53
Security service	166	26	63	9
Business trip expenses	158	111	60	38
Fuel and maintenance	113	155	43	53
Professional expenses	88	61	34	21
Depreciation and amortisation	44	33	17	11
Other	172	275	65	94
Total general and administrative expenses	7,390	7,110	2,812	2,438

9. Other Losses, Net

	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD	2022 USD
Foreign exchange losses, net	(352)	(1,182)	(134)	(405)
Other expenses	(127)	(43)	(48)	(15)
Other income	140	-	53	-
Total	(339)	(1,225)	(129)	(420)

10. Trade and Other Receivables

	31 December 2023 GEL	31 December 2022 GEL	31 December 2023 USD	31 December 2022 USD
Trade receivables	20,203	2,220	7,512	822
Prepayments for transportation services	2,308	3,512	858	1,299
Other non-financial receivables	44	22	17	8
Tax asset, net	12	-	4	-
Total trade and other receivables at 31 December 2023	22,567	5,754	8,391	2,129

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

BLACK SEA TRANS GEORGIA LLC**Notes to the Financial Statements – 31 December 2023****(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)****11. Cash and Cash Equivalents**

At 31 December 2023 and 2022 cash and cash equivalents were as follows:

	31 December 2023 GEL	31 December 2022 GEL	31 December 2023 USD	31 December 2022 USD
Bank balances payable on demand	3,094	7,787	1,150	2,882
Total cash and cash equivalents	3,094	7,787	1,150	2,882

Credit quality of cash and cash equivalents. Bank balances payable on demand are held within top one Georgian bank rated BB- by Fitch's rating system. For details regarding the currency of denomination, refer to the Note 17.

No impairment losses were recognised on cash and cash equivalents for the year ended 31 December 2023 and 2022 as the expected credit losses were assessed as immaterial.

12. Charter Capital

	31 December 2023 GEL	31 December 2022 GEL	31 December 2023 USD	31 December 2022 USD
Shareholder's participation interest*	100	100	59	59

*Amounts in Georgia Lari and US Dollars

Under the Memorandum of Association, the Company fixed its charter capital at GEL 100 (USD 59). The capital has not yet been paid in and is recognised as receivable from owner.

13. Trade and Other Payable

	31 December 2023 GEL	31 December 2022 GEL	31 December 2023 USD	31 December 2022 USD
Trade payables	196	1,650	73	611
Contract liabilities - advances from customers	1,111	3,249	413	1,202
Tax liability, net	-	49	-	18
Accrued liabilities and other creditors	108	39	40	14
Total trade and other payable	1,415	4,987	526	1,845

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

BLACK SEA TRANS GEORGIA LLC**Notes to the Financial Statements – 31 December 2023****(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)****14. Financial Risk Management**

Financial risk management. The risk management function within the Company is carried out in respect of financial risks, operational risks and legal risks. Financial risk comprises market risk (including currency risk, interest rate risk and other price risk), credit risk and liquidity risk. The primary objectives of the financial risk management function are to establish risk limits, and then ensure that exposure to risks stays within these limits. The operational and legal risk management functions are intended to ensure proper functioning of internal policies and procedures, in order to minimise operational and legal risks.

Major categories of financial instruments – The Company's principal financial liabilities comprise borrowings and trade and other payables, the main purpose of these financial instruments is to raise finance for the Company's operations, The Company has financial assets such as trade and other receivables and cash and cash equivalents.

	31 December 2023 GEL	31 December 2022 GEL	31 December 2023 USD	31 December 2022 USD
Financial assets				
Trade and other receivables	20,203	2,220	7,512	822
Cash and cash equivalents	3,094	7,787	1,150	2,882
Total financial assets	23,297	10,007	8,662	3,704
	31 December 2023 GEL	31 December 2022 GEL	31 December 2023 USD	31 December 2022 USD
Financial liabilities				
Trade and other accounts payable	304	1,689	113	625
Total financial liabilities	304	1,689	113	625

The main risks arising from the Company's financial instruments are foreign currency, interest rate, credit and liquidity risks.

Foreign currency risk – Currency risk is the risk that the financial results of the Company will be adversely impacted by changes in exchange rates to which the Company is exposed, the Company undertakes certain transactions denominated in foreign currencies. The Company does not use any derivatives to manage foreign currency risk exposure.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

BLACK SEA TRANS GEORGIA LLC**Notes to the Financial Statements – 31 December 2023****(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)****14. Financial Risk Management (Continued)**

The carrying amounts of the Company's foreign currency denominated monetary assets and liabilities as at 31 December 2023 and 2022 were as follows:

	31 December 2023 USD	31 December 2023 EUR	31 December 2023 TRY	31 December 2022 USD	31 December 2022 EUR	31 December 2022 TRY
	USD 1 = 2.6894 GEL	EUR 1 = 2.9753 GEL	TRY 1 = 0.091 GEL	USD 1 = 2.6894 GEL	EUR 1 = 2.9753 GEL	TRY 1 = 0.091 GEL
Financial assets						
Trade and other receivables	19,800	-	-	2,190	-	-
Cash and cash equivalents	1,884	242	891	7,670	-	-
Total financial assets	21,684	242	891	9,860	-	-
Financial liabilities						
Trade and other payables	96	6	-	-	-	-
Total financial liabilities	96	6	-	-	-	-
Total net position	21,588	236	891	9,860	-	-

The table below details the Company's sensitivity to strengthening/weakening of functional currency against foreign currencies by 20% as at 31 December 2023 and 2022. The analysis was applied to monetary items at the reporting date denominated in respective currencies.

As at 31 December 2023:

	USD impact	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL + 20%
Profit/(loss) before tax	4,318	(4,318)
	EUR impact	
	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL + 20%
Profit/(loss) before tax	47	(47)
	TRY impact	
	TRY/GEL + 20%	TRY/GEL + 20%
Profit/(loss) before tax	178	(178)

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

14. Financial Risk Management (Continued)

As at 31 December 2022:

	USD impact	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL – 20%
Profit/(loss) before tax	1,972	(1,972)

Interest rate risk – Interest rate risk is the exposure of the Company’s financial position to adverse movements in interest rates, which is expressed by an increase in the interest amounts against attracted funds or by a decrease in income received from allocated funds. The Company does not have a formal policy of determining how much of the Company’s exposure should be to fixed or variable rates. As at reporting date, company has no borrowings.

Interest margins may increase as a result of such changes but may reduce or create losses in the event that unexpected movements arise. The Company does not hedge its interest rate risk.

Credit risk – Credit risk arises when a failure by counter parties to discharge their obligations could reduce the amount of future cash inflows from financial assets on hand at the reporting date. The Company has no significant concentration of credit risk. The Company has policies in place to ensure that sales of products and services are made to customers with an appropriate credit history and monitors on a continuous basis the ageing profile of its receivables. The carrying amount of financial assets represents the maximum credit exposure. The maximum exposure to credit risk at the reporting date was:

	31 December 2023 GEL	31 December 2022 GEL	31 December 2023 USD	31 December 2022 USD
Trade and other receivables	20,203	2,220	7,512	822
Cash and cash equivalents	3,094	7,787	1,150	2,882
Carrying amount	23,297	10,007	8,662	3,704

Liquidity risk – Liquidity risk is the risk that the Company will not be able to settle all liabilities as they are due. The following tables detail the Company’s remaining contractual maturity for its non-derivative financial liabilities with agreed repayment periods as at 31 December 2023 and 2022, The tables have been drawn up based on the undiscounted cash flows of financial liabilities based on the earliest date on which the Company can be required to pay, The tables include both interest and principal cash flows, The contractual maturity is based on the earliest date on which the Company may be required to pay.

31 December 2023 GEL	Less than 1 month	1-3 months	3 months to 1 year	1-5 years	Total
Non-interest bearing	304	-	-	-	304
Total	304	-	-	-	304

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

BLACK SEA TRANS GEORGIA LLC**Notes to the Financial Statements – 31 December 2023****(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)****14. Financial Risk Management (Continued)**

31 December 2022 GEL	Less than 1 month	1-3 months	3 months to 1 year	1-5 years	Total
Non-interest bearing	1,689	-	-	-	1,689
Total	1,689	-	-	-	1,689

31 December 2023 USD	Less than 1 month	1-3 months	3 months to 1 year	1-5 years	Total
Non-interest bearing	113	-	-	-	113
Total	113	-	-	-	113

31 December 2022 USD	Less than 1 month	1-3 months	3 months to 1 year	1-5 years	Total
Non-interest bearing	625	-	-	-	625
Total	625	-	-	-	625

15. Related Party Transactions

Related parties include owners, affiliates and entities under common ownership and control.

Related parties may enter into transactions which unrelated parties might not, and transactions between related parties may not be affected on the same terms and conditions as transactions between unrelated parties.

In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, and not merely the legal form, the Company had the following balances and transactions with related parties:

31 December 2023 GEL	Entities under common control	Total (GEL)	Total (USD)
Trade and other receivables	18,456	18,456	6,862
Trade and other payables	1,288	1,288	479
Revenue from contracts with customers	163,362	163,362	62,164
Cost of service	(3,097)	(3,097)	(1,179)
General and administrative expenses	(1,930)	(1,930)	(734)

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

15. Related Party Transactions (Continued)

31 December 2022 GEL	Entities under common control	Total (GEL)	Total (USD)
Trade and other receivables	1,032	1,032	382
Trade and other payables	3,478	3,478	1,287
Revenue from contracts with customers	122,730	122,730	42,094
Cost of service	(4,771)	(4,771)	(1,636)
General and administrative expenses	(2,114)	(2,114)	(725)

Key management compensation. The business operations and activities of the Georgian subsidiaries of Petrocas Energy International Ltd (the “Group”) are highly interrelated, key management personnel are periodically rotated based on the needs of the Group. In 2023 key management compensation of Black Sea Trans Georgia LLC includes compensation of five key management personnel (five in 2022).

Key management compensation amounted GEL 3,357 thousand (USD 1,278 thousand) and GEL 3,051 thousand (USD 1,066 thousand) in 2023 and 2022 respectively.

16. Management of Capital

The Company’s objectives when managing capital are to safeguard the Company’s ability to continue as a going concern in order to provide returns for shareholders and benefits for other stakeholders and to maintain an optimal capital structure to reduce the cost of capital. In order to maintain or adjust the capital structure, the Company may adjust the amount of dividends paid to shareholders, return capital to shareholders, or sell assets to reduce debt. The Company is not subject to externally imposed capital requirements.

17. Commitments and Contingencies

Commitments. The Company had no material commitments outstanding as at 31 December 2023 and 2022.

Legal proceedings. As at 31 December 2023 and 2022 the Company was not engaged in any significant litigation proceedings.

Tax legislation. The taxation system in Georgia is relatively new and is characterised by frequent changes in legislation, official pronouncements and court decisions, which are often unclear, contradictory and subject to varying interpretation by different tax authorities. Taxes are subject to review and investigation by a number of government bodies, which have the authority to impose severe fines, penalties and interest charges.

A tax year remains open for review by the tax authorities during the three subsequent calendar years, however, under certain circumstances a tax year may remain open longer. These circumstances may create tax risks in Georgia that are substantially more significant than in many other countries.

Consideration of climate change. The Company management has taken note of global awareness and concerns about the potential impact of climate change. Currently, this matter has had no significant impact on the financial statements, and the future effects on the Company’s activities and business plans are difficult to predict. Management continues to monitor developments in this area and will respond as necessary to ensure the Company’s viability and will adopt all government guidelines if and when these are issued in the markets in which the Company operates.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

BLACK SEA TRANS GEORGIA LLC**Notes to the Financial Statements – 31 December 2023****(In thousands of Georgian Lari and US Dollars)****18. Fair Value Disclosures**

Fair value measurements are analysed by level in the fair value hierarchy as follows: (i) level one are measurements at quoted prices (unadjusted) in active markets for identical assets or liabilities, (ii) level two measurements are valuations techniques with all material inputs observable for the asset or liability, either directly (that is, as prices) or indirectly (that is, derived from prices), and (iii) level three measurements are valuations not based on observable market data (that is, unobservable inputs).

Management applies judgement in categorising financial instruments using the fair value hierarchy. If a fair value measurement uses observable inputs that require significant adjustment, that measurement is a Level 3 measurement. The significance of a valuation input is assessed against the fair value measurement in its entirety.

Assets and liabilities not measured at fair value but for which fair value is disclosed. Fair values analysed by level in the fair value hierarchy and the carrying value of assets and liabilities not measured at fair value are as follows:

	31 December 2023				31 December 2022			
	GEL				GEL			
	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carry- ing value	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carry- ing value
FINANCIAL ASSETS								
Trade and other receivables	-	-	20,203	20,203	-	-	2,220	2,220
Cash and cash equivalents	3,094	-	-	3,094	7,787	-	-	7,787
TOTAL ASSETS	3,094	-	20,203	23,297	7,787	-	2,220	10,007

	31 December 2023				31 December 2022			
	USD				USD			
	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carry- ing value	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carry- ing value
FINANCIAL ASSETS								
Trade and other receivables	-	-	7,512	7,512	-	-	822	822
Cash and cash equivalents	1,150	-	-	1,150	2,882	-	-	2,882
TOTAL ASSETS	1,150	-	7,512	8,662	2,882	-	822	3,704

	31 December 2023				31 December 2022			
	GEL				GEL			
	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carry- ing value	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carry- ing value
LIABILITIES								
Trade payables	-	-	1,415	1,415	-	-	1,689	1,689
TOTAL LIABILITIES	-	-	1,415	1,415	-	-	1,689	1,689

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

18. Fair Value Disclosures (Continued)

	31 December 2023				31 December 2022			
	USD				USD			
	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carry- ing value	Level 1 fair value	Level 2 fair value	Level 3 fair value	Carry- ing value
LIABILITIES								
Trade payables	-	-	526	526	-	-	625	625
TOTAL LIABILITIES	-	-	526	526	-	-	625	625

The fair values in level 3 of the fair value hierarchy were estimated using the discounted cash flows valuation technique. The fair value of floating rate instruments that are not quoted in an active market was estimated to be equal to their carrying amount. The fair value of unquoted fixed interest rate instruments was estimated based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risks and remaining maturities.

Financial assets carried at amortised cost. The fair value of floating rate instruments is normally their carrying amount. The estimated fair value of fixed interest rate instruments is based on estimated future cash flows expected to be received discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risks and remaining maturities. Discount rates used depend on the credit risk of the counterparty.

Liabilities carried at amortised cost. Fair values of liabilities were determined using valuation techniques. The estimated fair value of fixed interest rate instruments with stated maturities were estimated based on expected cash flows discounted at current interest rates for new instruments with similar credit risks and remaining maturities.

19. Events after the reporting period

There are no significant subsequent events that require disclosure or adjustment in financial statements.

20. Approval of the financial statements

The financial statements were approved by management and authorized for issue on 30 October 2024.

* The US\$ equivalent figures are provided for information purposes only. The amounts in the statement of financial position are translated from GEL to US\$ at the closing exchange rate at 31 December 2023 of US\$1 to GEL 2.6894 (31 December 2022 of US\$1 to GEL 2.7020). The amounts in the statement of profit or loss and other comprehensive income are translated from GEL to US\$ at the average exchange rate for the year 2023 of US\$1 to GEL 2.6279 (2022: US\$1 to GEL 2.9156).

Management Report

1. Company's activities

The main activity of **Black Sea Trans Georgia LLC** is transportation of transit cargo (petroleum products) by rail transport from Poti and Batumi railway stations in the direction of Armenia. From 2022 to the month of September 2023, a new direction was added to the company in the form of sea transportation. Today, the main and only profile of the company's activity is still railway transportation.

As of December 31, 2022, the company employs 28 employees, and the number of clients from the main activity as of the same date was 5. As of December 31, 2023, the number of employees was determined by 31 employees, and the number of main clients by 12 companies.

The company provides planning (including financial, logistic, operational and other related services) and control of transportation of petroleum products (gasoline, diesel, aviation fuel) through Georgian railways to the destination station. This includes the works of finding and mobilizing tank wagons, filling control, measurement, control of the processes of signing relevant documents and financial and statistical records.

2. Future Plans

The main goal of the company is to maintain a high quality of service, which is fully consistent with the policy of the Georgian government, to maximize the cargo turnover through the state railways and to facilitate the transit transportation of world-class oil and oil products.

Accordingly, the company's future plans are related to the increase in cargo turnover and the search for new customers. Great importance is attached to improving the quality of service. Black Sea Trans Georgia LLC periodically updates/improves operating procedures to ensure future plans; Periodic audits of the company by public authorities or private companies are a guarantee of maintaining a constant improvement in the quality of services.

For the implementation of future plans, it is important:

- Staff development through periodic training and certification;
- Periodic update/improvement of operating procedures;
- Development/implementation of standards and procedures for labor safety issues.

The implementation of these goals and objectives is aimed at improving the quality of the company's services.

The company is constantly trying to improve communication with parties related to shipments, including at the local and international level, to speed up processes as much as possible, reduce the intervals between individual processes, and therefore increase efficiency.

3. Main financial and non-financial indicators of activity

3.1. Financial indicators

The gross profit of "**Black Sea Trans Georgia**" LLC in 2023 amounted to 22,487,561 GEL, which is about 55% more than the similar data of 2022. The increase in revenue and therefore operating profit was due to the addition of the profile of sea transportation in 2022-2023. As of September 2023, the company's main operating activity remained rail transportation. In the end, with the financial results of 2023, the profit of the company amounted to 14,501,402 GEL.

3.2. Non-financial indicators

Environmental protection - the company is aware of its responsibility, depending on the specifics of its operational activities, for possible environmental pollution. It can be oil spill, fire or explosion. Although the company has no direct contact with the filling or emptying processes, due to its internal policy and responsible attitude to environmental protection, it tries its best to ensure control within the limits of its capabilities. Great attention is paid to the timely correction of even the smallest defects found during inspections.

4. An overview of risks and information on mechanisms for managing these risks

The company manages financial and non-financial risks in order to timely detect problems and avoid possible negative consequences. Financial risk refers to the risk that the company may not be able to meet its financial obligations. The company is constantly reviewing the policies related to the management of important financial risks mentioned above, the purpose of which is to ensure the maximum reduction of long-term and short-term financial risks, solvency and liquidity risk.

4.1. Financial risks

Currency risk - the negative impact of changes in currency exchange rates on the company's financial results. Some of the Company's transactions are denominated in foreign currencies. However, within the framework of this risk management, the company's income and main operating expenses are denominated in US dollars, thereby reducing the sensitivity in case of exchange rate fluctuations.

Credit risk - Credit risk arises when a counterparty's non-fulfilment of obligations can reduce cash flows from financial assets. Due to the correct approach to risk management, the said risk is low, because the company has a policy to ensure that the sale of products and services is carried out to customers with a proper credit history. Also, the company constantly monitors the maturity of requests. The maximum credit risk volume is equal to the book value of financial assets.

Liquidity risk - the risk that the company will not be able to pay all its obligations when they fall due. The company constantly analyzes the ratio between financial obligations and cash flows from operating activities, thereby minimizing the mentioned risk.

4.2. Operational risks

Technological damage and incidents - Given that the transportation of petroleum products is a high-risk business, it is necessary to assess the risk factors of each element of the operational process.

Taking into account the requirements of Georgian legislation and international standards, it is necessary to assess the risks of expected threats and minimize them.

A period of not less than twelve months from today, based on expectations and intentions and the availability of working capital, management believes that the Company is a functioning enterprise.

შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის
ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

მპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯია“

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე 1-2

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 3-5

ფინანსური ანგარიშგება:

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....7

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....8

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....9

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია 10
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო 10
3. ბუღალტრული პოლიტიკები 10
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას 19
5. ახალი და შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიღება..... 19
6. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან 20
7. გაყიდვების თვითღირებულება 21
8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 21
9. სხვა ზარალი, წმინდა 21
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები..... 22
11. ფული და ფულის ეკვივალენტები 22
12. საწესდებო კაპიტალი 22
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები..... 23
14. ფინანსური რისკის მართვა..... 23
15. ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან 27
16. კაპიტალის მართვა 27
17. პირობითი ვალდებულებები 28
18. სამართლიანი ღირებულების შეფასება 28
19. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდგომ 31
20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება 31

მმართველობის ანგარიში.....32-33

შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯია“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯიას“ („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე კომპანიის ოპერაციების შედეგებს, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებსა და ფულად ნაკადებს 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („ფასს“). ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და შესრულებაზე;
- ინფორმაციის, მათ შორის, ბუღალტრული პოლიტიკების ისე წარმოდგენაზე, რომ უზრუნველყოფილი იყოს ინფორმაციის შესაბამისობა, სანდოობა, შესადარისობა და აღქმადობა;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფასს-ების კონკრეტული მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაციის განმარტებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- ფინანსური ანგარიშგების თანმხვედრი მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ფასს-ის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო, გონივრულად შესაძლებელი ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

ხელმძღვანელობა მოვალეა, მოამზადოს მმართველობის ანგარიში "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე, რომელიც, ხელმძღვანელობის აზრით, აუცილებელია იმგვარი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელშიც არ იქნება თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი ცდომილების შემცველი.

შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯია“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- მმართველობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მოიცავს ინფორმაციას „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება აუდიტით შემოწმებულ 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიში ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2024 წლის 30 ოქტომბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი
კახაბერ აბუაშვილი

საქართველო, თბილისი
2024 წლის 30 ოქტომბერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯიას“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპების მოკლე აღწერილობის ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოცემული თარიღით დასრულებული წლის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით ჯგუფისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი). შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა სხვა ეთიკურ მოთხოვნებს პბეკ კოდექსის სტანდარტებით. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

საყურადღებო საკითხი

როგორც ეს აღწერილია ფინანსური ანგარიშგების მე-15 შენიშვნაში, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში, კომპანიის გაყიდვების მნიშვნელოვანი ნაწილი მოდიოდა მეკავშირე მხარეებზე. ჩვენი თვალსაზრისი ამ საკითხთან დაკავშირებით მოდიფიცირებული არ არის.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშში შესულ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და მასზე ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას.

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშს და მასზე რაიმე სახის მარწმუნებელ დასკვნას არ გამოვხატავთ.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი მოვალეობაა, გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და, იმავდროულად, დავასკვნათ, ხომ არ არის სხვა ინფორმაცია ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის პროცესში მოპოვებული ცოდნის არსებითად შეუსაბამო ან ხომ არ არის ის სხვაგვარად მნიშვნელოვნად არაზუსტი. თუ, ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენ დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია შეიცავს არსებით უზუსტობას, ჩვენ ვალდებულნი ვართ, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ. ამ თვალსაზრისით განსაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და სამართლიანად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფასს-ების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით აზრით, აუცილებელია ფინანსური ანგარიშგების ისე მოსამზადებლად, რომ ის არ შეიცავდეს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, უზედამხედველონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. საფუძვლიანი რწმუნება მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავედროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ იდენტიფიცირებას ვუკეთებთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან აღრიცხვის უწყვეტი საწარმოს პრინციპზე საფუძველზე წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი არასარწმუნოება არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, მოვახდინოთ კიდევ დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება

აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ტრანზაქციებსა და მოვლენებს ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

დასკვნა სამართლებრივი და სარეგულაციო მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისი მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი ამავე კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

ჩვენ წავიკითხეთ მენეჯმენტის ანგარიში და შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ:

- 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის მენეჯმენტის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია არსებითად შეესაბამება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის შედეგად მიღებულ ჩვენს ცოდნას; და
- მენეჯმენტის ანგარიში მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს

შპს „დელოიტი და ტუშის“ სახელით
შოთა ნანიტაშვილი

2024 წლის 30 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯია“

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	შენიშვნა	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD*	2022 USD*
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	6	184,692	130,318	70,281	44,697
გაყიდვების თვითღირებულება	7	(162,204)	(115,835)	(61,724)	(39,729)
მთლიანი მოგება		22,488	14,483	8,557	4,968
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(7,390)	(7,110)	(2,812)	(2,438)
სხვა ხარჯები, წმინდა	9	(339)	(1,225)	(129)	(420)
საოპერაციო მოგება		14,759	6,148	5,615	2,110
საპროცენტო შემოსავალი	22	22	19	8	6
ფინანსური ხარჯები		(280)	(332)	(106)	(114)
მოგება მოგების გადასახადამდე		14,501	5,835	5,517	2,002
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-	-	-
წლიური მოგება		14,501	5,835	5,518	2,002
სხვა სრული (ზარალი) / შემოსავალი:					
უცხოური ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის კონვერტირება საპრეზენტაციო ვალუტაში		-	-	(109)	350
წლის სხვა სრული (ზარალი) / შემოსავალი		-	-	(109)	350
სულ წლის სრული შემოსავალი		14,501	5,835	5,409	2,352

მენეჯმენტის სახელით

დირექტორი
კახაბერ აბუაშვილი

2024 წლის 30 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

10-31 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯია“
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

		2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
	მენიშვნა	GEL	GEL	USD*	USD*
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები		151	97	56	36
არამატერიალური აქტივები		1	1	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		152	98	56	36
მიმდინარე აქტივები					
მარაგები		15	1,259	6	466
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	22,567	5,754	8,391	2,129
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	3,094	7,787	1,150	2,882
სულ მიმდინარე აქტივები		25,676	14,800	9,547	5,477
სულ აქტივები		25,828	14,898	9,603	5,513
კაპიტალი და ვალდებულებები					
კაპიტალი და რეზერვები					
საწესდებო კაპიტალი	12	-	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		24,412	9,911	8,878	3,360
კუმულატიური სავალუტო სხვაობა		-	-	199	308
სულ კაპიტალი		24,412	9,911	9,077	3,668
მიმდინარე ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	1,416	4,987	526	1,845
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,416	4,987	526	1,845
სულ ვალდებულებები		1,416	4,987	526	1,845
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		25,828	14,898	9,603	5,513

მენეჯმენტის სახელით

დირექტორი
კახაბერ აბუაშვილი

2024 წლის 30 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

10-31 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯია“
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ GEL
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	-	4,076	4,076
წლის მოგება	-	5,835	5,835
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	9,911	9,911
წლის მოგება	-	14,501	14,501
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	24,412	24,412

	საწესდებო კაპიტალი	კუმულატიური სავალუტო კორექტირება	გაუნაწილებელი მოგება	სულ USD*
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	-	(42)	1,358	1,316
წლის მოგება	-	-	2,002	2,002
წლის სხვა სრული ზარალი	-	350	-	350
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	308	3,360	3,668
წლის მოგება	-	-	5,518	5,518
წლის სხვა სრული ზარალი	-	(109)	-	(109)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	199	8,878	9,077

მენეჯმენტის სახელით

დირექტორი
კახაბერ აბუაშვილი

2024 წლის 30 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

10-31 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯია“
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD*	2022 USD*
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან				
მოგება გადასახადებამდე	14,501	5,835	5,517	2,002
კორექტირება:				
ცვთვისა და ამორტიზაციის ხარჯი	44	33	17	11
საპროცენტო შემოსავალი	(22)	(19)	(8)	(6)
ფინანსური ხარჯები	280	332	106	114
ვალუტის გაცვლით მიღებული (მოგება) / ზარალი, წმინდა	352	1,182	134	405
საკურსო სხვაობა	-	-	54	299
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე	15,155	7,363	5,820	2,825
მარაგები	1,244	(1,244)	473	(427)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(16,294)	(5,324)	(6,201)	(1,826)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(3,750)	3,958	(1,426)	1,358
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	(18,800)	(2,610)	(7,154)	(895)
მიღებული პროცენტი	23	20	9	7
საბანკო გარანტიის პროცენტის გადახდა	(227)	(292)	(86)	(100)
გადახდილი სხვადასხვა საბანკო საკომისიო	(53)	(39)	(20)	(13)
საოპერაციო საქმიანობაში (გასული) / შემოსული ნაღდი ფული, წმინდა	(3,902)	4,442	(1,431)	1,824
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(99)	(47)	(38)	(16)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი ფული, წმინდა	(99)	(47)	(38)	(16)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	(692)	(991)	(263)	(341)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	7,787	4,383	2,882	1,415
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	3,094	7,787	1,150	2,882

მენეჯმენტის სახელით

დირექტორი
კახაბერ აბუაშვილი

2024 წლის 30 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

10-31 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

1. ზოგადი ინფორმაცია

მპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯია“ („კომპანია“) დაფუძნებულია საქართველოში, 2013 წლის 21 ნოემბერს, მარეგისტრირებული ორგანოს, საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით: 405019313. მისი სარეგისტრაციო მისამართია ი. ჭავჭავაძის გამზირი 33, ბინა 28, ვაკე-საბურთალო, თბილისი, საქართველო. კომპანია ჩართულია ნავთობ-პროდუქტებისა და ნავთობ-ქიმიური ნივთიერებების ტრანსპორტირებაში.

კომპანიის მაკონტროლებელი მხარეა „ბლექ სი ტრანს ლიმიტედი“, რომელიც ფლობს კომპანიის აქციების 100%. საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა „პეტროკას ენერჯი ინთერნეშნალ ლიმიტედი“.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი ხასიათდება განვითარებული ბაზრისგან განსხვავებული რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

2023 წელს საქართველოს ეკონომიკამ დადებითი ეკონომიკური დინამიკა უჩვენა. ამ ტენდენციას აგრეთვე ხელს უწყობდა უცხო ქვეყნის მოქალაქეების მიგრაცია, რამაც საქონელსა და მომსახურებაზე დიდი მოთხოვნა შექმნა. თუმცა, მაღალი მოთხოვნა და ფასების შესაბამისი ზრდა ქვეყანაში ინფლაციასაც უწყობს ხელს.

მენეჯმენტი უძღურია, განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რასაც შესაძლებელია მოჰყვეს საქართველოს ეკონომიკაზე ზეგავლენა და, შესაბამისად, ყველა ის ეფექტი, რაც ამ მოვლენებმა შეიძლება იქონიოს კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ის ყველა აუცილებელ ზომას იღებს კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების უზრუნველსაყოფად.

3. ბუღალტრული პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარების მოდიფიკაციით. ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები.

ფასს-თან შესაბამისობაში ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული პროგნოზების გამოყენებას. ეს პროცესი მენეჯმენტისგან აგრეთვე მოითხოვს სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას განსჯის გამოყენებას. განსჯის მეტი ხარისხის მომცველი ან მეტი სირთულის მქონე ასპექტები ან ისეთი ასპექტები, რომლებშიც დაშვებებსა და პროგნოზებს მეტი ეფექტი აქვს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

3. ბუღალტრული პოლიტიკები (გაგრძელება)

შემოსავალი. შემოსავალი არის კომპანიის მიერ მიღებული ის თანხები, რომლებსაც კომპანია იღებს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. შემოსავლის აღიარება ხდება ტრანზაქციის ფასის თანხაში. ტრანზაქციის ფასი არის იმ ანაზღაურების ოდენობა, რომლის მიღებასაც კომპანია ვარაუდობს

კლიენტისათვის შეპირებული საქონლის გადაცემის ან მომსახურების გაწევის სანაცვლოდ, მესამე მხარეების სახელით მიღებული თანხების გამოკლებით.

მომსახურების გაყიდვა. კომპანიის მიერ მომსახურების გაწევა ხდება ფიქსირებულფასიანი კონტრაქტების საფუძველზე. მომსახურებაზე კონტროლის გადაცემა ხდება დროის განმავლობაში და, შედეგად, კომპანია შესრულების ვალდებულებას ასრულებს დროთა განმავლობაში, მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კი აღიარებს მომსახურების გაწევის საადრიცხვო პერიოდში.

კლიენტი ფიქსირებულ თანხას იხდის გადახდის გრაფიკის შესაბამისად. თუ კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურების ღირებულება აჭარბებს გადახდილ თანხას, ხდება სახელშეკრულებო აქტივის აღიარება. თუ გადახდილი თანხა აჭარბებს გაწეული მომსახურების ღირებულებას, ხდება სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება.

ფინანსირების კომპონენტები. კომპანია არ მოელის, რომ მას ექნება ისეთი ხელშეკრულება, რომელშიც პერიოდი კლიენტისათვის შეპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემასა და კლიენტის მიერ თანხის გადახდას შორის ერთ წელიწადს გადააჭარბებს. შედეგად, კომპანია არ აკორექტირებს ტრანზაქციის ფასებს დროში ფულის ღირებულების ცვლილების საფუძველზე.

ფიქსირებულფასიანი ხელშეკრულებების შემთხვევაში, კლიენტი ფიქსირებულ თანხას იხდის გადახდის გრაფიკის შესაბამისად. თუ კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურების ღირებულება აჭარბებს გადახდილ თანხას, ხდება სახელშეკრულებო აქტივის აღიარება. თუ გადახდილი თანხა აჭარბებს გაწეული მომსახურების ღირებულებას, ხდება სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება.

ფინანსური შემოსავალი. ფინანსურ შემოსავალში შედის საპროცენტო შემოსავალი, რომლის აღიარება ხდება დარიცხვის საფუძველზე.

ფუნქციონალური და საპრეზენტაციო ვალუტა. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესული მუხლები აისახება იმ პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, რომელშიც პირი ოპერირებს („ფუნქციონალური ვალუტა“). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ლარი. ეკვივალენტური თანხები აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში თანხები ლარიდან აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლო გაცვლითი კურსით ანუ 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.7020 ლარი). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში თანხები ლარიდან აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2023 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით ანუ 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი). კაპიტალის ანგარიშგებაში თანხები ლარიდან აშშ დოლარში კონვერტირებულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც დადგინდა აღიარებისას.

ტრანზაქციები და ნაშთები. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები ფუნქციონალურ ვალუტაში გადაყვანილია ტრანზაქციის დღეს მოქმედი კურსით. სავალუტო მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ამგვარ ტრანზაქციებზე განხორციელებული ანგარიშსწორებით და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით კონვერტირებით, აღიარებულია მოგება-ზარალში. სავალუტო მოგება და

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

3. ბუღალტრული პოლიტიკები (გაგრძელება)

ზარალი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში მოცემულია მუხლში „სხვა შემოსავალი ან სხვა ხარჯები“.

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს დაფიქსირებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსურ ანგარიშგებაში:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
GEL/USD	2.6894	2.7020
GEL/EUR	2.9753	2.8844

მოგების გადასახადი. ფინანსურ ანგარიშგებაში მოგების გადასახადი მოცემულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მთლიანად ან არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საგადასახადო კოდექსის ცვლილება, რომლის მიხედვით, კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო კავშირებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) აღარ არიან ვალდებული, 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგება დაბეგრონ მოგების გადასახადით, თუ ეს მოგება არ განაწილდა ან ჩაითვალა რომ განაწილდა დივიდენდის სახით. ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში მოგების 15%-იანი გადასახადი ერიცხება მთლიან თანხას (ანუ წმინდა სახით მოცემულ დივიდენდებს დაერიცხება 5%-იანი საშემოსავლო გადასახადი თუ ასეთი დივიდენდზე ვრცელდება და გაიყოფა 0.85-ზე). 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებულ მოგებაზე რეზიდენტი იურიდიულ პირებზე გადახდილი დივიდენდები გადასახადისგან თავისუფალია.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება მთლიან თანხაზე, რასაც გამოაკლდება შესაბამისი საგადასახადო კრედიტი (ის იანგარიშება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის ნაწილი იმავე პერიოდის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე). თუმცა, საგადასახადო კრედიტის ოდენობამ არ უნდა გადააჭარბოს განაწილებულ დივიდენდებზე დარიცხული მოგების გადასახადის თანხას.

დივიდენდების განაწილებიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, დივიდენდების ფაქტობრივად გადახდის თარიღის ან პერიოდის მიუხედავად.

გარდა დივიდენდების განაწილებისა, გადასახადი აგრეთვე ერიცხება ისეთ ხარჯებს ან სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ აქტივობას, აქტივების ან მომსახურებათა უფასოდ მიწოდებას და წარმომადგენლობით ხარჯებს, რომლებიც აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ზღვარს. წარმოშობისთანავე იბეგრება პრეფერენციული საგადასახადო რეჟიმის იურისდიქციებში რეგისტრირებული პირებისთვის გადახდილი ავანსები და ამგვარ პირებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ტრანზაქციები, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხები. ამგვარი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრეფერენციული საგადასახადო რეჟიმის იურისდიქციებში რეგისტრირებული პირებისთვის გადახდილი ავანსების სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების დაბრუნებაზე მისაღები საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში, მუხლით „გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა“.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

3. ბუღალტრული პოლიტიკები (გაგრძელება)

ცვეთა გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდით და თითოეული აქტივის ღირებულება ჩამოირიცხება მის ნარჩენ ღირებულებამდე საპროგნოზო სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში. გამოიყენება შემდეგი წლიური ცვეთის განაკვეთები:

	სასარგებლო მოხმარების ვადა, წელი
ავტო-სატრანსპორტო საშუალებები	6-7
ავეჯი, აქსესუარები და საოფისე ტექნიკა	5

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მოხმარების ვადები გადაიხედება და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კორექტირდება, თითოეულ საანგარიშო თარიღში. თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მის საპროგნოზო აღსადგენ ღირებულებას აღემატება, აქტივი მაშინვე ჩამოიწერება აღსადგენ ღირებულებამდე.

ძირითადი საშუალებების შეკეთებისა და მომსახურების ხარჯები აისახება იმ წლის მოგება-ზარალში, რომელშიც მოხდა მათი გაწევა. მსხვილმასშტაბიანი რემონტის ღირებულება და სხვა შემდგომი ხარჯები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში შედის, თუ მოსალოდნელია, რომ არსებული აქტივის მუშაობის თავდაპირველად შეფასებული სტანდარტის ზემოთ ყველა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიმღები კომპანია იქნება. მსხვილმასშტაბიანი რემონტის ცვეთის დარიცხვა ხდება შესაბამისი აქტივის მთელი დარჩენილი სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალების აღიარების გაუქმება ხდება მისი რეალიზაციისას ან მაშინ, როდესაც მისი მოხმარებისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება სავარაუდო აღარაა. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც მიიღება რეალიზაციის ან ჩამოწერის შედეგად, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა სარეალიზაციო შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აისახება მოგება-ზარალში.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გუდვილის გარდა. თითოეულ საანგარიშო თარიღში კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს და ადგენს, თუ არსებობს იმის ნიშანი, რომ ამ აქტივებმა გაუფასურების ზარალი განიცადა. თუ ამის რაიმე ნიშანი არსებობს, ფასდება აქტივის აღსადგენი ღირებულება, რომლის მეშვეობით დგინდება გაუფასურების ზარალის ოდენობა (თუ ასეთი არსებობს). თუ ინდივიდუალური აქტივის აღსადგენი ღირებულების შეფასება შეუძლებელია, კომპანია აფასებს იმ ფულის მაგენერირებელი ერთეულის აღსადგენ ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი ეკუთვნის.

აღსადგენი ღირებულება არის უდიდესი სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობასა და გამოყენებულ ღირებულებას შორის. ამ უკანასკნელის შეფასებისას საპროგნოზო მომავალი ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მიმდინარე დაბეგვრამდელი დისკონტირების განაკვეთის საშუალებით. დისკონტირების განაკვეთში ასახული უნდა იყოს დროში ფულის ღირებულების ბაზრისეული შეფასება და აქტივისთვის დამახასიათებელი რისკები.

თუ შეფასებით დადგინდა, რომ აქტივის (ან ფულის მაგენერირებელი ერთეულის) აღსადგენი ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია, აქტივის (ფულის მაგენერირებელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება აღსადგენ ღირებულებამდე ჩამოიწერება.

გაუფასურების ზარალი მყისიერად აისახება მოგება-ზარალში, თუ შესაბამისი აქტივი არ არის ასახული გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც, გაუფასურების ზარალი განიხილება როგორც შემცირება გადაფასების შედეგად.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

3. ბუღალტრული პოლიტიკები (გაგრძელება)

შემდგომში გაუფასურების ზარალის აღდგენის შემთხვევაში, აქტივის (ფულის მაგენერირებული ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მისი აღსადგენი ღირებულების კორექტირებულ საპროგნოზო ოდენობამდე იზრდება, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აჭარბებდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რაც იარსებებდა, ამ აქტივზე (ფულის მაგენერირებულ ერთეულზე) რომ არ მომხდარიყო გაუფასურების ზარალის აღიარება წინა წლებში. გაუფასურების ზარალის აღდგენა დაუყოვნებლივ აისახება მოგება-ზარალში, თუ შესაბამისი აქტივი არ არის ასახული გადაფასებული

ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც, გაუფასურების ზარალი განიხილება როგორც ზრდა გადაფასების შედეგად.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი ტერმინები. სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან გადახდილი იქნება ვალდებულების დასაფარად გაანგარიშების დღეს მოქმედი ბაზრის მონაწილეებს შორის. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

მოქმედ ბაზარზე გასაყიდი ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება იზომება, როგორც ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასისა და პირის მიერ ფლობილი ინსტრუმენტების რაოდენობის ნამრავლი. ასე ხდება მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა არ არის საკმარისი ფლობილი რაოდენობის აბსორფციისათვის და ერთ ტრანზაქციაში პოზიციის გაყიდვაზე შეკვეთის განთავსებამ შეიძლება კოტირებულ ფასზე იმოქმედოს.

ისეთი ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების გასაზომად, რომლის გარე საბაზრო ფასდადების ინფორმაცია ხელმისაწვდომი არაა, გამოიყენება შეფასების ტექნიკები, როგორებიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელები ან თავისუფალი ნებით განხორციელებულ ბოლოდროინდელ ტრანზაქციებზე დაფუძნებული მოდელები, ან კიდევ ინვესტირების ობიექტების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. სამართლიანი ღირებულების საზომები ანალიზდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში დაკავებული დონით, შემდეგნაირად: (1) პირველი დონე არის მოქმედ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებების კოტირებული ფასები (არაკორექტირებული); (2) მეორე დონე არის შეფასების ისეთი ტექნიკა, რომელშიც შემავალი ძირითადი მონაცემები აქტივზე ან ვალდებულებაზე ხილულია პირდაპირ (ფასები) ან ირიბად (ფასისგან მიღებული მაჩვენებელი); და (3) მესამე დონის საზომია ისეთი შეფასების ტექნიკა, რომელიც არ ეყრდნობა მხოლოდ ხილულ საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასება მოითხოვს დიდი რაოდენობით არახილული მონაცემების გამოყენებას).

ტრანზაქციის ხარჯები არის ზედნადები ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან რეალიზაციას. ზედნადებია ისეთი ხარჯი, რომლის გაწევა საჭირო არ იქნებოდა, ტრანზაქცია რომ არ შემდგარიყო. ტრანზაქციის ხარჯებში შედის აგენტებისთვის (მათ შორის გაყიდვების აგენტებად მოქმედი თანამშრომლებისთვის), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისათვის გადახდილი ჰონორარი და საკომისიო, მარეგულირებელი სამსახურებისა და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლები, გადარიცხვის გადასახადები და მოსაკრებლები. ტრანზაქციის ხარჯებში არ შედის ვალის პრემიუმები და დისკონტები, ფინანსური ხარჯები და შიდა ადმინისტრაციული ან ჰოლდინგური ხარჯები.

ამორტიზებული ღირებულება ("AC") არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას, რასაც აკლდება გადახდილი ძირითადი თანხ, ემატება დაგროვილი პროცენტი და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, აკლდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ("ECL"). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

3. ბუღალტრული პოლიტიკები (გაგრძელება)

დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი, ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მცოცავ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების ("POCI") შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განისაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, მაგალითისთვის, სახელშეკრულებო გადახდების ნაცვლად, ის თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე გამოითვლება.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯების გათვალისწინებით კორექტირებით. საწყისი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ტრანზაქციის ფასი.

საწყის აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც სამართლიანი ღირებულება და ტრანზაქციის ფასი განსხვავებულია, რის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა ხილული მიმდინარე საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ ხილული საბაზრო მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით (AC) რაც გამოიწვევს მყისიერ საბუღალტრო ზარალს.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსურ აქტივებს შემდეგი შეფასების კატეგორიებად აჯგუფებს: „სამართლიანი ღირებულებით, „მოგება-ზარალში ასახვით“ ("FVTPL"), „სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით" ("FVOCI") და ამორტიზებული ღირებულებით ("AC"). სასესხო ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია (1) შესაბამისი აქტივების პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელსა და (2) ფულად ნაკადებზე, რომლებითაც ეს აქტივი ხასიათდება.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს მოდელი. ბიზნეს მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - კომპანიის მიზანია (i) ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ('სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ფლობილი'), თუ (ii) როგორც

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

3. ბუღალტრული პოლიტიკები (გაგრძელება)

სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება ('სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად ფლობილი') ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს მოდელში და შეფასდება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით ('FVTPL').

აქტივების ჯგუფისთვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება კომპანიის მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. კომპანიის მიერ ბიზნეს მოდელის განსაზღვრის მიზნით გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს პორტფელის დანიშნულებას და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმასთან დაკავშირებით, თუ როგორ მიიღებოდა ფულადი ნაკადები შესაბამისი აქტივებიდან, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების შედეგების შეფასება და როგორ ხდება ხელმძღვანელების ანაზღაურება.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს-მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია აფასებს, ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებულ პროცენტის გადახდას ("SPPI"). როდესაც სახელშეკრულებო პირობები მოიცავს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც საბაზისო სასესხო ხელშეკრულებასთან თანხვედრაში არ არის, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით. SPPI-ს შეფასება ხდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდეგ მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. პირს არ მოუხდენია ბიზნეს მოდელის ცვლილება მიმდინარე და შესაძარისი პერიოდის განმავლობაში და რეკლასიფიკაცია არ განუხორციელებია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. კომპანია პერსპექტიულ საფუძველზე აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და FVOCI-ით შეფასებული სავალო ინსტრუმენტებისთვის, ისევე როგორც სავალო ვალდებულებებისა და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი რისკებისთვის, სახელშეკრულებო აქტივების შემთხვევაში. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აფასებს ფინანსური და სახელშეკრულებო აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებადი ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, კომპანია იყენებს ფასს 9 სტანდარტით გათვალისწინებულ გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც გულისხმობს ყველა სავაჭრო მოთხოვნაზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის შექმნას მთელი არსებობის მანძილზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, სავაჭრო მოთხოვნები ჯგუფდება საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით (მოთხოვნები შეიძლება დაჯგუფდეს გეოგრაფიული რეგიონით, პროდუქტის ტიპით, კლიენტის რეიტინგით, უზრუნველყოფით ან სავაჭრო კრედიტის დაზღვევით).

ფინანსური აქტივები – ჩამოწრა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის,

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

3. ბუღალტრული პოლიტიკები (გაგრძელება)

რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც ის ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო ვადა დადგა, მაგრამ არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღება სხვაგვარად შეწყდება ან (ბ) კომპანიას გადაცემული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადებული აქვს საკვალიფიკაციო გამტარი გარიგება, და იმავდროულად (i) გადაცემულია აგრეთვე აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად მთელი რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

კონტროლი შენარჩუნებულია, როდესაც პარტნიორს არ გააჩნია აქტივის მთლიანობაში დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც „შემდგომი ამორტიზებული ღირებულებით“ შეფასებული („AC“), გარდა (i) „სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა“ („FVTPL“): ეს კლასიფიკაცია მოიცავს წარმოებულებს, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებს (მაგ., ფასიანი ქაღალდების მოკლე პოზიცია), პირობით ანაზღაურებას, რომელიც შემდგომი მიერ არის აღიარებული საწარმოთა გაერთიანებისას და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებსაც ეს კატეგორია აქვთ მინიჭებული თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოწურება).

ვალდებულებების მოდიფიცირება, რომელიც არ იწვევს დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური ამოქაჩვის მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელებთან კაპიტალის ოპერაციას.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუუნარობა ან გაკოტრება.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფული და ფულის ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) მათი ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღება, რომელიც მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას („SPPI“) წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვს სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებულის კატეგორია. მახასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

3. ბუღალტრული პოლიტიკები (გაგრძელება)

მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურირების კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდის ტესტზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის სახელმწიკრულებო პირობებში აისახება ისე, რომ ის მაინც ძალაში იქნება, კანონმდებლობა რომც შეიცვალოს.

შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულებების ანგარიშსწორებაზე მინიმუმ თორმეტ თვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ხელშეკრულების ფარგლებში ასრულებს თავის მოვალეობებს. იგი თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით აღიარდება, შემდგომში კი აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწყისი საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. ამ უკანასკნელში შესწორების შეტანა შეიძლება მხოლოდ კომპანიის პარტნიორების გადაწყვეტილებით.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიცია. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის იმ პოზიციებისათვის, რომლებიც, ხელმძღვანელობის აზრით, უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას საგადასახადო ორგანოების მხრიდან კითხვები რომ დაისვას. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ძალაშია ამჟამად ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციის კორექტირება აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახადელი დღე ამოღებადია ჩასათვლედი დღე-ის საპირისპიროდ, დღე-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. შემავალი დღე, რომელიც უკავშირდება ძირითადი საშუალებების საგნების შეძენას, გადავადებულია 5-დან 10 წლამდე იმ საწარმოებისთვის, რომლებსაც 20%-ზე მეტი დღე-სგან გათავისუფლებული ბრუნვა აქვთ.

თანამშრომელთა ანაზღაურება. ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და ჯანმრთელობის დაზღვევის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების განხორციელებისთვის საჭიროა ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამამტკიცებელი ხელმძღვანელობის დასტური.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და პროგნოზები, რომელსაც შეუძლია გამოიწვიოს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

მეკავშირე მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება. ბიზნესის მიმდინარეობისას კომპანია ახორციელებს ტრანზაქციებს მეკავშირე მხარეებთან. ფასს 9 სტანდარტის მოთხოვნაა, ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება მოხდეს სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე. იმის დასადგენად, ტრანზაქცია შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით, თუ ამგვარი ტრანზაქციის მოქმედი ბაზარი არ არსებობს, გამოიყენება განსჯა. განსჯის საფუძველია არამეკავშირე მხარეებთან განხორციელებული მსგავსი ტიპის ტრანზაქციის ფასები და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი.

5. ახალი და შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიღება

მიმდინარე წლის განმავლობაში შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯიამ“ გამოიყენა ფასს სტანდარტებისა და სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული ინტერპრეტაციების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც ვრცელდება 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებულ პერიოდებზე. ამ შესწორებების მიღებას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი ეფექტი წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ თანხებზე ან აქ გაკეთებულ განმარტებებზე.

შესწორებები სტანდარტში
 ბასს 1 „ფინანსური
 ანგარიშგების პრეზენტაცია“
 და ფასს პრაქტიკის
 განცხადებაში 2
 „არსებითობის შეფასება -
 სააღრიცხვო პოლიტიკების
 განმარტება“

შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯიამ“ ბასს 1 სტანდარტის შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს დანერგა. შესწორებებში შეცვლილია ის მოთხოვნები, რომლებიც სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტებას ეხება. შესწორებებით ტერმინი „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები“ მთლიანად ჩანაცვლდა ტერმინით „არსებითი ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკების შესახებ“. ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ არსებითად ითვლება, თუ, სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესულ სხვა ინფორმაციასთან ერთად მისი განხილვისას, გონივრულად მოსალოდნელია, რომ მას ზეგავლენა ექნება იმ გადაწყვეტილებებზე, რომელთაც ზოგადი დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მთავარი მომხმარებლები ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე აკეთებენ. შეიცვალა, აგრეთვე, ბასს 1 სტანდარტის დამხმარე პარაგრაფები. ცვლილებით ახლა განიმარტება, რომ ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ, რომელიც ეხება უმნიშვნელო ტრანზაქციებს, სხვა მოვლენებს ან გარემოებებს, არსებითი არაა და მათი განმარტება აუცილებელი არ არის. ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ შეიძლება არსებითი სახის იყოს შესაბამისი ტრანზაქციების, სხვა მოვლენების ან გარემოებების ბუნებიდან გამომდინარე, თუნდაც, თანხები უმნიშვნელო იყოს. თუმცა, აუცილებელი არ არის, არსებითი ხასიათის ტრანზაქციების, სხვა მოვლენებისა თუ გარემოებების შესახებ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია თავადაც არსებითი იყოს.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

5. ახალი და შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიღება (გაგრძელება)

შესწორებები სტანდარტში ბასს 8 „საადრიცხო პოლიტიკები, ცვლილება საადრიცხო შეფასებებში და შეცდომები - საადრიცხო შეფასების განსაზღვრება“	შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯია“ შესწორებები სტანდარტში ბასს 8 პირველად მიმდინარე წელს მიიღო. შესწორებებით საადრიცხო შეფასების ცვლილების განსაზღვრება ჩაანაცვლა საადრიცხო შეფასების განსაზღვრებით. ამ ახალი განმარტებით, საადრიცხო შეფასება არის „ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ფულადი თანხები, რომლებზეც ვრცელდება შეფასების განუსაზღვრელობა“. საადრიცხო შეფასების ცვლილების განსაზღვრება ამოღებული იქნა.
--	--

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯია“ არ იყენებს შემდეგ ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს სტანდარტებს:

შესწორება სტანდარტში ფასს 16	იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში
შესწორებები სტანდარტებში ბასს 7 და ფასს 7	მიმწოდებლის ფინანსური სქემები
შესწორება სტანდარტში ბასს 1	გრძელვადიანი ვალდებულებები დათქმებით
შესწორება სტანდარტში ბასს 1	ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად
შესწორებები სტანდარტებში ფასს 10 და ბასს 28	აქტივების გაყიდვა ან შეწირვა ინვესტორსა და მის პარტნიორს ან ერთობლივ საწარმოს შორის

შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯიას“ ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების ამოქმედება მნიშვნელოვან ზეგავლენას მოახდენს კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში.

6. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანია შემოსავალს იღებს ნავთობის, მსუბუქი საწვავისა და ნავთობქიმიური ნივთიერებების საერთაშორისო გადაზიდვის ორგანიზებიდან.

	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD	2022 USD
შემოსავალი ფორვარდული მომსახურებებიდან	183,506	130,246	69,830	44,672
შემოსავალი საწვავის გაყიდვიდან	1,114	-	424	-
სხვა შემოსავალი	72	72	27	25
სულ შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	184,692	130,318	70,281	44,697

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯია“
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

6. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

კომპანიას შემოსავლის 88% (2022: 94%) მიღებული აქვს კომპანიისგან, რომელიც არის მისი მეკავშირე მხარე. განმარტება მეკავშირე მხარესთან დაკავშირებით იხილეთ მე-15 შენიშვნაში. 2023 და 2022 წლებში მიღებული შემოსავალი, რომელიც თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში შევიდა საკონტრაქტო ვალდებულებათა ნაშთში, იყო 3,249 ათასი ლარი (1,208 ათასი აშშ დოლარი) და 937 ათასი ლარი (347 ათასი აშშ დოლარი), შესაბამისად.

7. გაყიდვების თვითღირებულება

	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD	2022 USD
გადაზიდვისა და ექსპედიციების ხარჯები	160,853	115,536	61,210	39,626
გაყიდული საწვავის თვითღირებულება	1,114	-	424	-
თანამშრომელთა ანაზღაურების ხარჯი	237	299	90	103
სულ გაყიდვების თვითღირებულება	162,204	115,835	61,724	39,729

8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD	2022 USD
თანამშრომელთა ანაზღაურების ხარჯები	4,336	4,139	1,649	1,420
მენეჯმენტის საკონსულტაციო ჰონორარი	1,420	1,534	540	526
წარმომადგენლობითი ხარჯები	327	259	126	89
საოფისე ადმინისტრაციული ხარჯები	323	362	123	124
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	243	155	92	53
დაცვის მომსახურება	166	26	63	9
სამივლინებო ხარჯები	158	111	60	38
საწვავი და რემონტი	113	155	43	53
პროფესიული ხარჯები	88	61	34	21
ცვეთა და ამორტიზაცია	44	33	17	11
სხვა	172	275	65	94
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	7,390	7,110	2,812	2,438

9. სხვა ზარალი, წმინდა

	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD	2022 USD
საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა	(352)	(1,182)	(134)	(405)
სხვა ხარჯები	(127)	(43)	(48)	(15)
სხვა შემოსავალი	140	-	53	-
სულ	(339)	(1,225)	(129)	(420)

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯია“
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023 წლის 31 დეკემბერი GEL	2022 წლის 31 დეკემბერი GEL	2023 წლის 31 დეკემბერი USD	2022 წლის 31 დეკემბერი USD
სავაჭრო მოთხოვნები	20,203	2,220	7,512	822
გადაზიდვის მომსახურებაზე მისაღები ავანსები	2,308	3,512	858	1,299
სხვა არაფინანსური მოთხოვნები	44	22	17	8
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	12	-	4	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს	22,567	5,754	8,391	2,129

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს ფული და ფულის ეკვივალენტები იყო:

	2023 წლის 31 დეკემბერი GEL	2022 წლის 31 დეკემბერი GEL	2023 წლის 31 დეკემბერი USD	2022 წლის 31 დეკემბერი USD
მოთხოვნამდე გადასახდელი საბანკო ნაშთები	3,094	7,787	1,150	2,882
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,094	7,787	1,150	2,882

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების საკრედიტო ხარისხი. მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები განთავსებულია წამყვან ქართულ ბანკში, რომლის „ფიტჩის“ რეიტინგია BB-. დენომინაციის ვალუტის შესახებ დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ მე-17 შენიშვნაში.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ფულისა და ფულის ეკვივალენტების გაუფასურების ზარალი აღიარებული არ ყოფილა, რადგან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი შეფასდა როგორც უმნიშვნელო.

12. საწესდებო კაპიტალი

	2023 წლის 31 დეკემბერი GEL	2022 წლის 31 დეკემბერი GEL	2023 წლის 31 დეკემბერი USD	2022 წლის 31 დეკემბერი USD
პარტნიორის წილი*	100	100	59	59

***თანხა ლარში და აშშ დოლარში**

საღამფუძნებლო შეთანხმების მიხედვით, კომპანიამ საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრა 100 ლარით (59 აშშ დოლარი). კაპიტალი ჯერ გადახდილი არაა და ითვლება პარტნიორის მიმართ არსებულ მოთხოვნად.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯია“
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023 წლის 31 დეკემბერი GEL	2022 წლის 31 დეკემბერი GEL	2023 წლის 31 დეკემბერი USD	2022 წლის 31 დეკემბერი USD
სავაჭრო ვალდებულებები	196	1,650	73	611
საკონტრაქტო ვალდებულებები - კლიენტებისგან მიღებული ავანსები	1,111	3,249	413	1,202
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა	-	49	-	18
დარიცხული ვალდებულებები და სხვა კრედიტორები	108	39	40	14
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,415	4,987	526	1,845

14. ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური რისკის მართვა. კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქცია სრულდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო რისკის და სხვა ფასის რისკის ჩათვლით), ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციების მიზანია იმის უზრუნველყოფა, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები - კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს აღებულ სესხებსა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. მათი მთავარი მიზანია კომპანიის ოპერაციების დაფინანსება. კომპანიას აქვს ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა და ფულისა და ფულის ეკვივალენტების სახით.

	2023 წლის 31 დეკემბერი GEL	2022 წლის 31 დეკემბერი GEL	2023 წლის 31 დეკემბერი USD	2022 წლის 31 დეკემბერი USD
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20,203	2,220	7,512	822
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,094	7,787	1,150	2,882
სულ ფინანსური აქტივები	23,297	10,007	8,662	3,704

	2023 წლის 31 დეკემბერი GEL	2022 წლის 31 დეკემბერი GEL	2023 წლის 31 დეკემბერი USD	2022 წლის 31 დეკემბერი USD
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	304	1,689	113	625
სულ ფინანსური ვალდებულებები	304	1,689	113	625

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯია“
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

14. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოშობს ისეთ მთავარ რისკებს, როგორებიცაა სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთის, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები.

სავალუტო რისკი - სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიაზე მოქმედი ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილება უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია უცხოურ ვალუტაში ახორციელებს გარკვეულ ტრანზაქციებს. კომპანია არ იყენებს წარმოებულ ინსტრუმენტებს სავალუტო რისკის ზემოქმედების სამართავად.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები იყო:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
	USD	EUR	TRY	USD	EUR	TRY
	USD 1 = 2.6894 GEL	EUR 1 = 2.9753 GEL	TRY 1 = 0.091 GEL	USD 1 = 2.6894 GEL	EUR 1 = 2.9753 GEL	TRY 1 = 0.091 GEL
ფინანსური აქტივები						
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19,800	-	-	2,190	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,884	242	891	7,670	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	21,684	242	891	9,860	-	-
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	96	6	-	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	96	6	-	-	-	-
სულ წმინდა პოზიცია	21,588	236	891	9,860	-	-

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში აღწერილია კომპანიის მგრძნობელობა 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-იანი გამყარება-გაუფასურების მიმართ. ანალიზმა მოიცვა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებული მონეტარული ერთეულები.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

14. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	USD ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL + 20%
მოგება / (ზარალი) გადასახადამდე	4,318	(4,318)
	EUR ზეგავლენა	
	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL + 20%
მოგება / (ზარალი) გადასახადამდე	47	(47)
	TRY impact	
	TRY/GEL + 20%	TRY/GEL + 20%
მოგება / (ზარალი) გადასახადამდე	178	(178)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	USD ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%
მოგება / (ზარალი) გადასახადამდე	1,972	(1,972)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი - საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე საპროცენტო განაკვეთებში მისთვის არახელსაყრელი მოძრაობის ზემოქმედება, რაც გამოიხატება მოზიდულ სახსრებზე დარიცხული პროცენტის ზრდაში და გაცემულ სახსრებზე მისაღები შემოსავლის კლებაში. კომპანიას არ აქვს ფიქსირებული ან ცვლადი განაკვეთების სასურველი ზემოქმედების რეგულირების ფორმალური პოლიტიკა. საანგარიშო თარიღისათვის, კომპანიას აღებული სესხები არ აქვს.

ამგვარი ცვლილებების შედეგად, საპროცენტო ზღვარი შეიძლება გაიზარდოს, მაგრამ მოულოდნელი მოძრაობის წარმოშობისას ამან შეიძლება შეამციროს ზარალი, ან პირიქით, გამოიწვიოს ზარალის დადგომა. კომპანია საპროცენტო განაკვეთის რისკის ჰეჯირებას არ აკეთებს.

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც კონტრაგენტის მხრიდან ვალდებულების ვერმესრულებამ შეიძლება გამოიწვიოს საანგარიშო თარიღში ფლობილი ფინანსური აქტივებიდან მომავალი ფულადი ნაკადების შემცირება. კომპანიას საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ აქვს კონცენტრირებული. კომპანიაში მოქმედებს პოლიტიკები, რომლებიც უზრუნველყოფს საქონლის გაყიდვას და მომსახურების მიწოდებას სათანადო საკრედიტო ისტორიის კლიენტებისათვის. კომპანია აგრეთვე უწყვეტად აკვირდება მოთხოვნების ვადიანობის მდგომარეობას. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში ჩადებულია საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზემოქმედება, რაც საანგარიშო თარიღისათვის იყო:

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯია“

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

14. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

	2023 წლის 31 დეკემბერი GEL	2022 წლის 31 დეკემბერი GEL	2023 წლის 31 დეკემბერი USD	2022 წლის 31 დეკემბერი USD
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20,203	2,220	7,512	822
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,094	7,787	1,150	2,882
საბალანსო ღირებულება	23,297	10,007	8,662	3,704

ლიკვიდურობის რისკი - ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა ვალდებულების გასტუმრებას მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში აღწერილია კომპანიის შეთანხმებული დაფარვის ვადიანობის მქონე, არადერივაციული ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი საკონტრაქტო ვადიანობა 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, გადახდის უახლოესი შესაძლო თარიღის საფუძველზე. ცხრილებში შედის როგორც ძირი თანხის, აგრეთვე პროცენტის ფულადი ნაკადები. საკონტრაქტო ვადიანობა ეფუძნება გადახდის უახლოეს შესაძლო თარიღს.

2023 წლის 31 დეკემბერი GEL	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვე-1 წელი	1-5 წელი	სულ
უპროცენტო	304	-	-	-	304
სულ	304	-	-	-	304

2022 წლის 31 დეკემბერი GEL	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვე-1 წელი	1-5 წელი	სულ
უპროცენტო	1,689	-	-	-	1,689
სულ	1,689	-	-	-	1,689

2023 წლის 31 დეკემბერი USD	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვე-1 წელი	1-5 წელი	სულ
უპროცენტო	113	-	-	-	113
სულ	113	-	-	-	113

2022 წლის 31 დეკემბერი USD	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვე-1 წელი	1-5 წელი	სულ
უპროცენტო	625	-	-	-	625
სულ	625	-	-	-	625

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

15. ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან

მეკავშირე მხარეები მოიცავს მფლობელებს, კომპანიის პარტნიორებს, კომპანიას ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ პირებს.

მეკავშირე მხარეებს შეუძლიათ ისეთ გარიგებებში შესვლა, რომლებსაც არამეკავშირე პირები ვერ განხორციელებენ და მეკავშირე მხარეებს შორის გარიგებები არ შეიძლება განხორციელდეს იმავე პირობებით, როგორც ტრანზაქციები არამეკავშირე მხარეებს შორის.

მეკავშირე მხარეებთან არსებული თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეპყრობა ურთიერთობის ბუნებას და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ ფორმას. მეკავშირე მხარეებთან კომპანიას გააჩნია შემდეგი ნაშთები და ტრანზაქციები:

2023 წლის 31 დეკემბერი GEL	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ		
		სულ (GEL)	სულ (USD)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18,456	18,456	6,862
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,288	1,288	479
შემოსავალი მომხმარებლებთან დაკავშირებული ხელშეკრულებებიდან	163,362	163,362	62,164
მომსახურების თვითღირებულება	(3,097)	(3,097)	(1,179)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,930)	(1,930)	(734)

2022 წლის 31 დეკემბერი GEL	პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ		
		სულ (GEL)	სულ (USD)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,032	1,032	382
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,478	3,478	1,287
შემოსავალი მომხმარებლებთან დაკავშირებული ხელშეკრულებებიდან	122,730	122,730	42,094
მომსახურების თვითღირებულება	(4,771)	(4,771)	(1,636)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,114)	(2,114)	(725)

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება. „პეტროკას ენერჯი ინთერნეშნალ ლიმიტედის“ („ჯგუფი“) დაქვემდებარებული ქართული კომპანიების ბიზნეს-ოპერაციები და საქმიანობა მჭიდროდ ურთიერთდაკავშირებულია. უმაღლესი ხელმძღვანელობის პირები პერიოდულ როტაციას გადიან ჯგუფის საჭიროებების მიხედვით. 2023 წელს მპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯიას“ უმაღლესი ხელმძღვანელობიდან შესაბამისი ანაზღაურება მიიღო ხუთმა პირმა (2022: ხუთი).

2023 და 2022 წლებში უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ შეადგინა 3,357 ათასი ლარი (1,278 ათასი აშშ დოლარი) და 3,051 ათასი ლარი (1,066 ათასი აშშ დოლარი), შესაბამისად.

16. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზანია, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება მფლობელისთვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის, ასევე, შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირებისათვის კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს მფლობელისთვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს მას კაპიტალი ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კომპანიაზე არ მოქმედებს გარედან დაკისრებული რაიმე კაპიტალის მოთხოვნები.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

17. პირობითი ვალდებულებები

ვალდებულებები. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას რაიმე შესასრულებელი მატერიალური ვალდებულებები ნაკისრი არ აქვს.

სასამართლო დავები. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სასამართლო დავაში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონების, ოფიციალური დადგენილებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილებით. არცთუ იშვიათად, აღნიშნული ნორმები გაუგებარი და ურთიერთგამომრიცხავია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მხრიდან განსხვავებული ინტერპრეტაციით ხასიათდება. გადასახადების შემოწმება და გამოძიება რამდენიმე სამთავრობო ორგანოს შეუძლია, რომელთაც აქვთ უფლება, პირს დააკისრონ მძიმე ჯარიმები, საურავები და პროცენტი.

ბუღალტრული ჩანაწერები საგადასახადო შემოწმებისათვის ღიაა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, გამონაკლის გარემოებებში კი - უფრო დიდხანსაც. ეს გარემოებები საქართველოში ქმნის ბევრ სხვა ქვეყანაში არსებულზე არსებითად უფრო მაღალ საგადასახადო რისკებს.

კლიმატის ცვლილება. კომპანიის ხელმძღვანელობა ყურადღებას ამახვილებს გლობალურ ინფორმირებულობასა და საზრუნავზე კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებებზე და კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს ამ სფეროში მოვლენების განვითარების მონიტორინგს და საჭიროებისამებრ უპასუხებს მათ კომპანიის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად და მიიღებს ყველა სამთავრობო ინსტრუქციას, თუ და ამგვარი გამოიცემა კომპანიის ბაზრებზე.

18. სამართლიანი ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად კეთდება: (i) პირველი დონეა ილენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება გახლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი ხილულია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ არახილული მონაცემები).

ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მეშვეობით დასაჯგუფებლად იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში სამართლებრივ ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით არ აისახება, მაგრამ რომელთა სამართლიანი ღირებულების განმარტება აუცილებელია. აქტივებისთვის, რომლებიც არ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით და საბალანსო ღირებულება შემდეგია:

აქტივებისთვის, რომლებიც არ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულების ანალიზი სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მიხედვით და საბალანსო ღირებულება შემდეგია:

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯია“

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

18. სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

	2023 წლის 31 დეკემბერი GEL				2022 წლის 31 დეკემბერი GEL			
	პირველი დონის რეალური ღირ-ება	მეორე დონის რეალური ღირ-ება	მესამე დონის რეალური ღირ-ება	საბალ ანსო ღირებ ულება	პირველი დონის რეალურ ი ღირ- ება	მეორე დონის რეალურ ი ღირ-ება	მესამე დონის რეალურ ი ღირ-ება	საბალანსო ღირებუ ლება
ფინანსური აქტივები								
სავაჭრო და სხვა	-	-	20,203	20,203	-	-	2,220	2,220
მოთხოვნები ფული და ფულის ეკვივალენტებ ი	3,094	-	-	3,094	7,787	-	-	7,787
სულ აქტივები	3,094	-	20,203	23,297	7,787	-	2,220	10,007
	2023 წლის 31 დეკემბერი USD				2022 წლის 31 დეკემბერი USD			
	პირველი დონის რეალური ღირ-ება	მეორე დონის რეალური ღირ-ება	მესამე დონის რეალური ღირ-ება	საბალანსო ღირებუ ლება	პირველი დონის რეალური ღირ-ება	მეორე დონის რეალური ღირ-ება	მესამე დონის რეალური ღირ-ება	საბალანსო ღირებულება
ფინანსურ ი აქტივები								
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნე ბი	-	-	7,512	7,512	-	-	822	822
ფული და ფულის ეკვივალენტებ ი	1,150	-	-	1,150	2,882	-	-	2,882
სულ აქტივები	1,150	-	7,512	8,662	2,882	-	822	3,704

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

18. სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

	2023 წლის 31 დეკემბერი GEL				2022 წლის 31 დეკემბერი GEL			
	პირველი ი დონის რეალური ღირ- ება	მეორე დონის რეალური ღირ-ება	მესამე დონის რეალური ღირ-ება	საბალანსო ღირებულება	პირველი დონის რეალური ღირ-ება	მეორე დონის რეალური ღირ-ება	მესამე დონის რეალური ღირ-ება	საბალანსო ღირებულება
ვალდებულებები								
სავაჭრო გადასახდელები	-	-	1,415	1,415	-	-	1,689	1,689
სულ ვალდებულებები	-	-	1,415	1,415	-	-	1,689	1,689

	2023 წლის 31 დეკემბერი USD				2022 წლის 31 დეკემბერი USD			
	პირველი დონის რეალური ღირ- ება	მეორე დონის რეალური ღირ-ება	მესამე დონის რეალური ღირ-ება	საბალანსო ღირებულება	პირველი დონის რეალური ღირ- ება	მეორე დონის რეალური ღირ-ება	მესამე დონის რეალური ღირ-ება	საბალანსო ღირებულება
ვალდებულებები								
სავაჭრო გადასახდელები	-	-	526	526	-	-	625	625
სულ ვალდებულებები	-	-	526	526	-	-	625	625

სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. მცოცავი განაკვეთის ინსტრუმენტების, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, სამართლიანი ღირებულება უტოლდება მათ საბალანსო ღირებულებას. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები შეფასებულია სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნიათ.

ამორტიზებული ღირებულებით ადრიცხული ფინანსური აქტივები. მცოცავ-განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია რომ იქნება მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული, ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

18. სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების, გაცხადებული დაფარვის ვადის მქონე ინსტრუმენტები შეფასებულ იქნა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ.

19. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდგომ

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ აღგილი არ ჰქონია ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვდა განმარტებას ან კორექტირებას.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა დაამტკიცა და გამოსაშვებად დაამტკიცა 2024 წლის 30 ოქტომბერს.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

მმართველობის ანგარიში

1. კომპანიის საქმიანობა

შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯიას“ ძირითადი საქმიანობაა ტრანზიტული ტვირთის (ნავთობპროდუქტები) გადაზიდვა სარკინიგზო ტრანსპორტით ფოთისა და ბათუმის რკინიგზის სადგურებიდან სომხეთის მიმართულებით. 2022 წლიდან 2023 წლის სექტემბრამდე კომპანიას დაემატა ახალი მიმართულება საზღვაო ტრანსპორტის სახით. ამჟამად, კომპანიის მთავარი და ერთადერთი პროფილი კვლავ სარკინიგზო გადაზიდვაა.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიაში დასაქმებული იყო 28 დაქირავებული პირი, ხოლო ძირითადი საქმიანობის მომხმარებელთა რაოდენობა ხუთს შეადგენდა. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, თანამშრომელთა რაოდენობა იყო 31, ხოლო ძირითადი კლიენტებისა - 12 კომპანია.

კომპანია კლიენტს სთავაზობს საქართველოს რკინიგზით დანიშნულების სადგურამდე ნავთობპროდუქტების (ბენზინი, დიზელი, საავიაციო საწვავი) გადაზიდვის დაგეგმვასა (ფინანსური, ლოგისტიკური, საოპერაციო და სხვა გვერდითი მომსახურებები) და კონტროლს. ამაში შედის ავზი-ვაგონების შოვნა და მობილიზება, ავსების კონტროლი, გაზომვა, შესაბამისი დოკუმენტაციისა და ფინანსური და სტატისტიკური ჩანაწერების ხელმოწერის პროცესების კონტროლი.

2. სამომავლო გეგმები

კომპანიის მთავარი მიზანია მომსახურების მაღალი ხარისხის შენარჩუნება, რაც სრულად შეესაბამება საქართველოს ხელისუფლების პოლიტიკას, სახელმწიფო რკინიგზაზე ტვირთბრუნვის გაზრდა და მსოფლიო კლასის ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების ტრანზიტული გადაზიდვის ხელშეწყობა.

შესაბამისად, კომპანიის მომავალი გეგმები უკავსირდება ტვირთბრუნვის გაზრდას და ახალი მომხმარებლების მოძიებას. დიდი მნიშვნელობა ენიჭება მომსახურების ხარისხის გაზრდას. შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯიას“ პერიოდულად განახლებს და აუმჯობესებს საოპერაციო პროცედურებს სამომავლო გეგმების განხორციელების უზრუნველსაყოფად. კომპანიის პერიოდული აუდიტი სახელმწიფო უწყებებისა თუ კერძო კომპანიების მხრიდან არის მომსახურების ხარისხის მუდმივი გაუმჯობესების ტენდენციის გარანტია.

სამომავლო გეგმების განხორციელების თვალსაზრისით, მნიშვნელოვანია შემდეგი:

- პერსონალის პროფესიული განვითარება პერიოდული წვრთნისა და სერტიფიცირების საშუალებით;
- საოპერაციო პროცედურების პერიოდული განახლება-გაუმჯობესება;
- შრომითი უსაფრთხოების სტანდარტებისა და პროცედურების შემუშავება-განხორციელება.

ამ ამოცანების გადაჭრა არის კომპანიის მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესების გზა.

კომპანია მუდმივად ცდილობს, გაუმჯობესოს კომუნიკაცია გადაზიდვებთან დაკავშირებულ მხარეებთან, მათ შორის, ადგილობრივ და საერთაშორისო დონეზე, მიაღწიოს პროცესების მაქსიმალურად დაჩქარებას, შეამციროს ინტერვალები ცალკეულ პროცესებს შორის და, ამდენად, გაზარდოს შედეგიანობა.

3. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

3.1. ფინანსური მაჩვენებლები

2023 წელს **შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯიას“** მთლიანმა მოგებამ შეადგინა 22,487,561 ლარი, რაც 55%-ით აღემატება 2022 წლის მაჩვენებელს. შემოსავლისა და, შესაბამისად, საოპერაციო მოგების ზრდა გამოწვეული იყო 2022-2023 წლებში საზღვაო ტრანსპორტირების პროფილის დამატებით. 2023 წლის სექტემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ძირითადი საოპერაციო საქმიანობა იყო სარკინიგზო გადაზიდვა. საბოლოოდ, 2023 წლის ფინანსური შედეგებიდან გამომდინარე, კომპანიის მოგებამ შეადგინა 14,501,402 ლარი.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარსი გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

3.2. არაფინანსური მაჩვენებლები

გარემოს დაცვა - საოპერაციო საქმიანობიდან გამომდინარე, კომპანიას ესმის თავისი პასუხისმგებლობა გარემოს შესაძლო დაბინძურების თავალსაზრისით. შეიძლება მოხდეს ნავთობის დაღვრა, ხანძარი ან აფეთქება. თუმცა კომპანიას პირდაპირი შეხება ავსების ან დაცვის პროცესებთან არ აქვს, მისი შიდა პოლიტიკიდან და გარემოს დაცვის მიმართ პასუხისმგებლიანი მიდგომიდან გამომდინარე, ის ყველა ზომას ხმარობს თავისი შესაძლებლობების ფარგლებში კონტროლის უზრუნველსაყოფად. დიდი ყურადღება ექცევა ინსპექტირების დროს აღმოჩენილი უმცირესი ხარვეზის გამოსწორებასაც კი.

4. რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია რისკების მართვის მექანიზმების თაობაზე

კომპანია ფინანსურ და არაფინანსურ რისკებს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ დროულად მოხდეს პრობლემების აღმოჩენა და თავიდან იქნეს აცილებული უარყოფითი შედეგები. ფინანსური რისკი გულისხმობს იმის რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ფინანსური ვალდებულებების შესრულებას. კომპანია მუდმივად ამოწმებს ზემოთ აღნიშნული მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებულ პოლიტიკებს. ამის საშუალებით ის უზრუნველყოფს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ფინანსური რისკების, გადახდისუნარიანობისა და ლიკვიდურობის რისკის მაქსიმალურად შემცირებას.

4.1. ფინანსური რისკები

სავალუტო რისკი - კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილების უარყოფითი ზემოქმედება. კომპანიის ზოგიერთი ტრანზაქცია დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში. თუმცა, რისკის მართვის ფარგლებში, კომპანიის შემოსავალი და მთავარი საოპერაციო ხარჯები დენომინირებულია აშშ დოლარში, რაც ამცირებს კომპანიის მგრძნობელობას კურსის რყევის მიმართ.

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც კონტრაგენტის მხრიდან ვალდებულებათა შეუსრულებლობას შეუძლია ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების შემცირება. რისკის მართვის სწორი მიდგომების წყალობით, აღნიშნული რისკი დაბალია, რადგან კომპანიას აქვს პოლიტიკა, რომლის მიხედვით პროდუქტების მიყიდვა და მომსახურების გაწევა ხდება სათანადო საკრედიტო ისტორიის მქონე კლიენტებზე. გარდა ამისა, კომპანია მუდმივად ამოწმებს მოთხოვნების ვადიანობას. მაქსიმალური საკრედიტო რისკის მოცულობა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემთხვევა.

ლიკვიდურობის რისკი - რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ვალდებულებათა დაფარვას მათზე მოთხოვნის ვადის დადგომისას. კომპანია მუდმივად აანალიზებს ფარდობას ფინანსურ ვალდებულებებსა და საოპერაციო საქმიანობის ფულად ნაკადებს შორის, რითაც აღნიშნულ რისკს მინიმუმზე ინარჩუნებს.

4.2. საოპერაციო რისკები

ტექნოლოგიური ზიანი და ინციდენტები - იმის გათვალისწინებით, რომ ნავთობპროდუქტების გადაზიდვა მატალისკიანი ბიზნესია, აუცილებელია საოპერაციო პროცესის თითოეული ელემენტის რისკ-ფაქტორების შეფასება.

საქართველოს კანონმდებლობისა და საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნების საფუძველზე, აუცილებელია მოსალოდნელი საფრთხის რისკის შეფასება და მისი მინიმუმამდე დაყვანა.

მოლოდინების, განზრახვებისა და საბრუნავი კაპიტალის ხელმისაწვდომობიდან გამომდინარე, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ დღეიდან სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში, კომპანია არის და იქნება უწყვეტად მოქმედი საწარმო.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის
ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის

152-ხო-აბგე-გეგა

მპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯია“

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე 1-2

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 3-5

ფინანსური ანგარიშგება:

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....7

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....8

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....9

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია..... 10
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო 10
3. ბუღალტრული პოლიტიკები 10
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას 19
5. ახალი და შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიღება 19
6. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან 20
7. გაყიდვების თვითღირებულება 21
8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები..... 21
9. სხვა ზარალი, წმინდა..... 21
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 22
11. ფული და ფულის ეკვივალენტები..... 22
12. საწესდებო კაპიტალი 22
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები..... 23
14. ფინანსური რისკის მართვა..... 23
15. ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან 27
16. კაპიტალის მართვა 27
17. პირობითი ვალდებულებები 28
18. სამართლიანი ღირებულების შეფასება 28
19. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდგომ 31
20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება 31

მმართველობის ანგარიში.....32-33

ახლე პრეზიდენტი

შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯია“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯიას“ („კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე კომპანიის ოპერაციების შედეგებს, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებსა და ფულად ნაკადებს 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („ფასს“). ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და შესრულებაზე;
- ინფორმაციის, მათ შორის, ბუღალტრული პოლიტიკების ისე წარმოდგენაზე, რომ უზრუნველყოფილი იყოს ინფორმაციის შესაბამისობა, სანდოობა, შესადარისობა და აღქმადობა;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფასს-ების კონკრეტული მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- მმართველობის ანგარიშში მოცემული ინფორმაციის განმარტებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- ფინანსური ანგარიშგების თანმხვედრი მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ფასს-ის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო, გონივრულად შესაძლებელი ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

ხელმძღვანელობა მოვალეა, მოამზადოს მმართველობის ანგარიში "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე, რომელიც, ხელმძღვანელობის აზრით, აუცილებელია იმგვარი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელშიც არ იქნება თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი ცდომილების შემცველი.

შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯია“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- მმართველობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის მოიცავს ინფორმაციას „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით,
- შეესაბამება აუდიტით შემოწმებულ 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიში ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 2024 წლის 30 ოქტომბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი
კახაბერ აბუაშვილი

საქართველო, თბილისი
2024 წლის 30 ოქტომბერი

ახანა აბუაშვილი - თვალსაზრისით

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯიას“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯია“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპების მოკლე აღწერილობის ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოცემული თარიღით დასრულებული წლის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით ჯგუფისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი). შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა სხვა ეთიკურ მოთხოვნებს პბეკ კოდექსის სტანდარტებით. ჩვენი დრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

საყურადღებო საკითხი

როგორც ეს აღწერილია ფინანსური ანგარიშგების მე-15 შენიშვნაში, 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში, კომპანიის გაყიდვების მნიშვნელოვანი ნაწილი მოდიოდა მეკავშირე მხარეებზე. ჩვენი თვალსაზრისი ამ საკითხთან დაკავშირებით მოდიფიცირებული არ არის.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშში შესულ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და მასზე ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას.

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშს და მასზე რაიმე სახის მარწმუნებელ დასკვნას არ გამოვხატავთ.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი მოვალეობაა, გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და, იმავდროულად, დავასკვნათ, ხომ არ არის სხვა ინფორმაცია ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის პროცესში მოპოვებული ცოდნის არსებითად შეუსაბამო ან ხომ არ არის ის სხვაგვარად მნიშვნელოვნად არაზუსტი. თუ, ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენ დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია შეიცავს არსებით უზუსტობას, ჩვენ ვალდებულნი ვართ, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ. ამ თვალსაზრისით განსაცხადებული არაფერი გვაქვს.

Handwritten signature: ანა ბერიძე - თბილისი

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და სამართლიანად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფასს-ების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით აზრით, აუცილებელია ფინანსური ანგარიშგების ისე მოსამზადებლად, რომ ის არ შეიცავდეს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მოზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

უზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, უზედამხედველონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. საფუძვლიანი რწმუნება მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ იდენტიფიცირებას ვუკეთებთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერაუქმების რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაუქმების რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან აღრიცხვის უწყვეტი საწარმოს პრინციპზე საფუძველზე წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი არასარწმუნოება არსებობს, ჩვენ ვაღიარებთ ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, მოვახდინოთ კიდევ დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება

ახსნა აუდიტორი - თყუპი

აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ტრანზაქციებსა და მოვლენებს ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

დასკვნა სამართლებრივი და სარეგულაციო მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისი მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი ამავე კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

ჩვენ წავიკითხეთ მენეჯმენტის ანგარიში და შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ:

- 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის მენეჯმენტის ანგარიშში მოცემული ინფორმაცია არსებითად შეესაბამება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის შედეგად მიღებულ ჩვენს ცოდნას; და
- მენეჯმენტის ანგარიში მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შეესაბამება შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს

შპს „დელოიტი და ტუშის“ სახელით
შოთა ნანიტაშვილი

2024 წლის 30 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

შპს დელოიტი და ტუშის - თბილისი

შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯია“

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	შენიშვნა	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD*	2022 USD*
შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	6	184,692	130,318	70,281	44,697
გაყიდვების თვითღირებულება	7	(162,204)	(115,835)	(61,724)	(39,729)
მთლიანი მოგება		22,488	14,483	8,557	4,968
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(7,390)	(7,110)	(2,812)	(2,438)
სხვა ხარჯები, წმინდა	9	(339)	(1,225)	(129)	(420)
საოპერაციო მოგება		14,759	6,148	5,615	2,110
საპროცენტო შემოსავალი	22	22	19	8	6
ფინანსური ხარჯები		(280)	(332)	(106)	(114)
მოგება მოგების გადასახადამდე		14,501	5,835	5,517	2,002
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-	-	-
წლიური მოგება		14,501	5,835	5,518	2,002
სხვა სრული (ზარალი) / შემოსავალი:					
უცხოური ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის კონვერტირება					
საპრეზენტაციო ვალუტაში		-	-	(109)	350
წლის სხვა სრული (ზარალი) / შემოსავალი		-	-	(109)	350
სულ წლის სრული შემოსავალი		14,501	5,835	5,409	2,352

მენეჯმენტის სახელით

დირექტორი

კახაბერ აბუაშვილი

2024 წლის 30 ოქტომბერი

თბილისი, საქართველო

10-31 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

ახლე პრეზენტი - თბილისი

შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯია“
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

		2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
	შენიშვნა	GEL	GEL	USD*	USD*
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები		151	97	56	36
არამატერიალური აქტივები		1	1	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		152	98	56	36
მიმდინარე აქტივები					
მარაგები		15	1,259	6	466
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	22,567	5,754	8,391	2,129
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	3,094	7,787	1,150	2,882
სულ მიმდინარე აქტივები		25,676	14,800	9,547	5,477
სულ აქტივები		25,828	14,898	9,603	5,513
კაპიტალი და ვალდებულებები					
კაპიტალი და რეზერვები					
საწესდებო კაპიტალი	12	-	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		24,412	9,911	8,878	3,360
კუმულატიური სავალუტო სხვაობა		-	-	199	308
სულ კაპიტალი		24,412	9,911	9,077	3,668
მიმდინარე ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	1,416	4,987	526	1,845
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,416	4,987	526	1,845
სულ ვალდებულებები		1,416	4,987	526	1,845
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		25,828	14,898	9,603	5,513

მენეჯმენტის სახელით

დირექტორი
კახაბერ აბუაშვილი

2024 წლის 30 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

10-31 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

Handwritten signature: კახაბერ აბუაშვილი

შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯია“
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ GEL
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	-	4,076	4,076
წლის მოგება	-	5,835	5,835
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	9,911	9,911
წლის მოგება	-	14,501	14,501
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	24,412	24,412

	საწესდებო კაპიტალი	კუმულატიური სავალუტო კორექტირება	გაუნაწილებე ლი მოგება	სულ USD*
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარს	-	(42)	1,358	1,316
წლის მოგება	-	-	2,002	2,002
წლის სხვა სრული ზარალი	-	350	-	350
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	-	308	3,360	3,668
წლის მოგება	-	-	5,518	5,518
წლის სხვა სრული ზარალი	-	(109)	-	(109)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	-	199	8,878	9,077

მენეჯმენტის სახელით

დირექტორი
კახაბერ აბუაშვილი

2024 წლის 30 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

10-31 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

მენეჯმენტის სახელით

შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯია“
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD*	2022 USD*
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან				
მოგება გადასახადებამდე	14,501	5,835	5,517	2,002
კორექტირება:				
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	44	33	17	11
საპროცენტო შემოსავალი	(22)	(19)	(8)	(6)
ფინანსური ხარჯები	280	332	106	114
ვალუტის გაცვლით მიღებული (მოგება) / ზარალი, წმინდა	352	1,182	134	405
საქურსო სხვაობა	-	-	54	299
საოპერაციო ფულადი ნაკადები საბრუნავი	15,155	7,363	5,820	2,825
კაპიტალის ცვლილებებამდე				
მარაგები	1,244	(1,244)	473	(427)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(16,294)	(5,324)	(6,201)	(1,826)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(3,750)	3,958	(1,426)	1,358
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	(18,800)	(2,610)	(7,154)	(895)
მიღებული პროცენტი	23	20	9	7
საბანკო გარანტიის პროცენტის გადახდა	(227)	(292)	(86)	(100)
გადახდილი სხვადასხვა საბანკო საკომისიო	(53)	(39)	(20)	(13)
საოპერაციო საქმიანობაში (გასული) / შემოსული	(3,902)	4,442	(1,431)	1,824
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(99)	(47)	(38)	(16)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ნაღდი	(99)	(47)	(38)	(16)
ფული, წმინდა				
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	(692)	(991)	(263)	(341)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	7,787	4,383	2,882	1,415
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	3,094	7,787	1,150	2,882

მენეჯმენტის სახელით

დირექტორი
კახაბერ აბუაშვილი

2024 წლის 30 ოქტომბერი
თბილისი, საქართველო

10-31 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

Handwritten signature

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯია“ („კომპანია“) დაფუძნებულია საქართველოში, 2013 წლის 21 ნოემბერს, მარეგისტრირებული ორგანოს, საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით: 405019313. მისი სარეგისტრაციო მისამართია ი. ჭავჭავაძის გამზირი 33, ბინა 28, ვაკე-საბურთალო, თბილისი, საქართველო. კომპანია ჩართულია ნავთობ-პროდუქტებისა და ნავთობ-ქიმიური ნივთიერებების ტრანსპორტირებაში.

კომპანიის მაკონტროლებელი მხარეა „ბლექ სი ტრანს ლიმიტედი“, რომელიც ფლობს კომპანიის აქციების 100%. საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა „პეტროკას ენერჯი ინთერნეშნალ ლიმიტედი“.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი ხასიათდება განვითარებული ბაზრისგან განსხვავებული რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფისკალური და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

2023 წელს საქართველოს ეკონომიკამ დადებითი ეკონომიკური დინამიკა უჩვენა. ამ ტენდენციას აგრეთვე ხელს უწყობდა უცხო ქვეყნის მოქალაქეების მიგრაცია, რამაც საქონელსა და მომსახურებაზე დიდი მოთხოვნა შექმნა. თუმცა, მაღალი მოთხოვნა და ფასების შესაბამისი ზრდა ქვეყანაში ინფლაციასაც უწყობს ხელს.

მენეჯმენტი უძღურია, განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რასაც შესაძლებელია მოჰყვეს საქართველოს ეკონომიკაზე ზეგავლენა და, შესაბამისად, ყველა ის ეფექტი, რაც ამ მოვლენებმა შეიძლება იქონიოს კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ის ყველა აუცილებელ ზომას იღებს კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების უზრუნველსაყოფად.

3. ბუღალტრული პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად, ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარების მოდიფიკაციით. ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები.

ფასს-თან შესაბამისობაში ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული პროგნოზების გამოყენებას. ეს პროცესი მენეჯმენტისგან აგრეთვე მოითხოვს სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას განსჯის გამოყენებას. განსჯის მეტი ხარისხის მომცემი ან მეტი სირთულის მქონე ასპექტები ან ისეთი ასპექტები, რომლებშიც დაშვებებსა და პროგნოზებს მეტი ეფექტი აქვს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განმარტებულია მე-4 შენიშვნაში.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

3. ბუღალტრული პოლიტიკები (გაგრძელება)

შემოსავალი. შემოსავალი არის კომპანიის მიერ მიღებული ის თანხები, რომლებსაც კომპანია იღებს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. შემოსავლის აღიარება ხდება ტრანზაქციის ფასის თანხაში. ტრანზაქციის ფასი არის იმ ანაზღაურების ოდენობა, რომლის მიღებასაც კომპანია ვარაუდობს

კლიენტისათვის შეპირებული საქონლის გადაცემის ან მომსახურების გაწევის სანაცვლოდ, მესამე მხარეების სახელით მიღებული თანხების გამოკლებით.

მომსახურების გაყიდვა. კომპანიის მიერ მომსახურების გაწევა ხდება ფიქსირებულფასიანი კონტრაქტების საფუძველზე. მომსახურებაზე კონტროლის გადაცემა ხდება დროის განმავლობაში და, შედეგად, კომპანია შესრულების ვალდებულებას ასრულებს დროთა განმავლობაში, მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კი აღიარებს მომსახურების გაწევის სააღრიცხვო პერიოდში.

კლიენტი ფიქსირებულ თანხას იხდის გადახდის გრაფიკის შესაბამისად. თუ კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურების ღირებულება აჭარბებს გადახდილ თანხას, ხდება სახელშეკრულებო აქტივის აღიარება. თუ გადახდილი თანხა აჭარბებს გაწეული მომსახურების ღირებულებას, ხდება სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება.

ფინანსირების კომპონენტები. კომპანია არ მოელოა, რომ მას ექნება ისეთი ხელშეკრულება, რომელშიც პერიოდი კლიენტისათვის შეპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემასა და კლიენტის მიერ თანხის გადახდას შორის ერთ წელიწადს გადააჭარბებს. შედეგად, კომპანია არ აკორექტირებს ტრანზაქციის ფასებს დროში ფულის ღირებულების ცვლილების საფუძველზე.

ფიქსირებულფასიანი ხელშეკრულებების შემთხვევაში, კლიენტი ფიქსირებულ თანხას იხდის გადახდის გრაფიკის შესაბამისად. თუ კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურების ღირებულება აჭარბებს გადახდილ თანხას, ხდება სახელშეკრულებო აქტივის აღიარება. თუ გადახდილი თანხა აჭარბებს გაწეული მომსახურების ღირებულებას, ხდება სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება.

ფინანსური შემოსავალი. ფინანსურ შემოსავალში შედის საპროცენტო შემოსავალი, რომლის აღიარება ხდება დარიცხვის საფუძველზე.

ფუნქციონალური და საპრეზენტაციო ვალუტა. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესული მუხლები აისახება იმ პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტით, რომელშიც პირი ოპერირებს („ფუნქციონალური ვალუტა“). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში. კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ლარი. ეკვივალენტური თანხები აშშ დოლარში წარმოდგენილია მხოლოდ საინფორმაციო მიზნებისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში თანხები ლარიდან აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლო გაცვლითი კურსით ანუ 1 აშშ დოლარი = 2.6894 ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.7020 ლარი). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში თანხები ლარიდან აშშ დოლარში კონვერტირებულია 2023 წლის საშუალო გაცვლითი კურსით ანუ 1 აშშ დოლარი = 2.6279 ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერი: 1 აშშ დოლარი = 2.9156 ლარი). კაპიტალის ანგარიშგებაში თანხები ლარიდან აშშ დოლარში კონვერტირებულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც დადგინდა აღიარებისას.

ტრანზაქციები და ნაშთები. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები ფუნქციონალურ ვალუტაში გადაყვანილია ტრანზაქციის დღეს მოქმედი კურსით. სავალუტო მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ამგვარ ტრანზაქციებზე განხორციელებული ანგარიშსწორებით და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების წლის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით კონვერტირებით, აღიარებულია მოგება-ზარალში. სავალუტო მოგება და

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

3. ბუღალტრული პოლიტიკები (გაგრძელება)

ზარალი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში მოცემულია მუხლში „სხვა შემოსავალი ან სხვა ხარჯები“.

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოს დაფიქსირებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსურ ანგარიშგებაში:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
GEL/USD	2.6894	2.7020
GEL/EUR	2.9753	2.8844

მოგების გადასახადი. ფინანსურ ანგარიშგებაში მოგების გადასახადი მოცემულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მთლიანად ან არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საგადასახადო კოდექსის ცვლილება, რომლის მიხედვით, კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო კავშირებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) აღარ არიან ვალდებული, 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგება დაბეგრონ მოგების გადასახადით, თუ ეს მოგება არ განაწილდა ან ჩაითვალა რომ განაწილდა დივიდენდის სახით. ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში მოგების 15%-იანი გადასახადი ერიცხება მთლიან თანხას (ანუ წმინდა სახით მოცემულ დივიდენდებს დაერიცხება 5%-იანი საშემოსავლო გადასახადი თუ ასეთი დივიდენდზე ვრცელდება და გაიყოფა 0.85-ზე). 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებულ მოგებაზე რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გადახდილი დივიდენდები გადასახადისგან თავისუფალია.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება მთლიან თანხაზე, რასაც გამოაკლდება შესაბამისი საგადასახადო კრედიტი (ის იანგარიშება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის ნაწილი იმავე პერიოდის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე). თუმცა, საგადასახადო კრედიტის ოდენობამ არ უნდა გადააჭარბოს განაწილებულ დივიდენდებზე დარიცხული მოგების გადასახადის თანხას.

დივიდენდების განაწილებიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, დივიდენდების ფაქტობრივად გადახდის თარიღის ან პერიოდის მიუხედავად.

გარდა დივიდენდების განაწილებისა, გადასახადი აგრეთვე ერიცხება ისეთ ხარჯებს ან სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ აქტივობას, აქტივების ან მომსახურებათა უფასოდ მიწოდებას და წარმომადგენლობით ხარჯებს, რომლებიც აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ზღვარს. წარმოშობისთანავე იბეგრება პრეფერენციული საგადასახადო რეჟიმის იურისდიქციებში რეგისტრირებული პირებისთვის გადახდილი ავანსები და ამგვარ პირებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ტრანზაქციები, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხები. ამგვარი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრეფერენციული საგადასახადო რეჟიმის იურისდიქციებში რეგისტრირებული პირებისთვის გადახდილი ავანსების სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების დაბრუნებაზე მისაღები საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში, მუხლით „გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა“.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

იხილეთ შენიშვნა-თავსი

3. ბუღალტრული პოლიტიკები (გაგრძელება)

ცვეთა გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდით და თითოეული აქტივის ღირებულება ჩამოირიცხება მის ნარჩენ ღირებულებამდე საპროგნოზო სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში. გამოიყენება შემდეგი წლიური ცვეთის განაკვეთები:

	სასარგებლო მოხმარების ვადა, წელი
ავტო-სატრანსპორტო საშუალებები	6-7
ავჯი, აქსესუარები და საოფისე ტექნიკა	5

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მოხმარების ვადები გადაიხდება და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კორექტირდება, თითოეულ საანგარიშო თარიღში. თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მის საპროგნოზო აღსადგენ ღირებულებას აღემატება, აქტივი მაშინვე ჩამოიწერება აღსადგენ ღირებულებამდე.

ძირითადი საშუალებების შეკეთებისა და მომსახურების ხარჯები აისახება იმ წლის მოგება-ზარალში, რომელშიც მოხდა მათი გაწევა. მსხვილმასშტაბიანი რემონტის ღირებულება და სხვა შემდგომი ხარჯები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში შედის, თუ მოსალოდნელია, რომ არსებული აქტივის მუშაობის თავდაპირველად შეფასებული სტანდარტის ზემოთ ყველა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიმღები კომპანია იქნება. მსხვილმასშტაბიანი რემონტის ცვეთის დარიცხვა ხდება შესაბამისი აქტივის მთელი დარჩენილი სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალების აღიარების გაუქმება ხდება მისი რეალიზაციისას ან მაშინ, როდესაც მისი მოხმარებისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება სავარაუდო აღარაა. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი, რომელიც მიიღება რეალიზაციის ან ჩამოწერის შედეგად, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა სარეალიზაციო შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აისახება მოგება-ზარალში.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გუდვილის გარდა. თითოეულ საანგარიშო თარიღში კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს და აღგენს, თუ არსებობს იმის ნიშანი, რომ ამ აქტივებმა გაუფასურების ზარალი განიცადა. თუ ამის რაიმე ნიშანი არსებობს, ფასდება აქტივის აღსადგენი ღირებულება, რომლის მეშვეობით დგინდება გაუფასურების ზარალის ოდენობა (თუ ასეთი არსებობს). თუ ინდივიდუალური აქტივის აღსადგენი ღირებულების შეფასება შეუძლებელია, კომპანია აფასებს იმ ფულის მაგნერირებული ერთეულის აღსადგენ ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი ეკუთვნის.

აღსადგენი ღირებულება არის უდიდესი სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობასა და გამოყენებულ ღირებულებას შორის. ამ უკანასკნელის შეფასებისას საპროგნოზო მომავალი ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მიმდინარე დაბეგვრამდელი დისკონტირების განაკვეთის საშუალებით. დისკონტირების განაკვეთში ასახული უნდა იყოს დროში ფულის ღირებულების ბაზრისეული შეფასება და აქტივისთვის დამახასიათებელი რისკები.

თუ შეფასებით დადგინდა, რომ აქტივის (ან ფულის მაგნერირებული ერთეულის) აღსადგენი ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია, აქტივის (ფულის მაგნერირებული ერთეულის) საბალანსო ღირებულება აღსადგენ ღირებულებამდე ჩამოიწერება.

გაუფასურების ზარალი მყისიერად აისახება მოგება-ზარალში, თუ შესაბამისი აქტივი არ არის ასახული გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც, გაუფასურების ზარალი განიხილება როგორც შემცირება გადაფასების შედეგად.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

3. ბუღალტრული პოლიტიკები (გაგრძელება)

შემდგომში გაუფასურების ზარალის აღდგენის შემთხვევაში, აქტივის (ფულის მაგენერირებელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მისი აღსადგენი ღირებულების კორექტირებულ საპროგნოზო ოდენობამდე იზრდება, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აჭარბებდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რაც იარსებებდა, ამ აქტივზე (ფულის მაგენერირებელ ერთეულზე) რომ არ მომხდარიყო გაუფასურების ზარალის აღიარება წინა წლებში. გაუფასურების ზარალის აღდგენა დაუყოვნებლივ აისახება მოგება-ზარალში, თუ შესაბამისი აქტივი არ არის ასახული გადაფასებული

ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც, გაუფასურების ზარალი განიხილება როგორც ზრდა გადაფასების შედეგად.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი ტერმინები. სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან გადახდილი იქნება ვალდებულების დასაფარად გაანგარიშების დღეს მოქმედი ბაზრის მონაწილეებს შორის. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

მოქმედ ბაზარზე გასაყიდი ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება იზომება, როგორც ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასისა და პირის მიერ ფლობილი ინსტრუმენტების რაოდენობის ნამრავლი. ასე ხდება მაშინაც კი, როდესაც ბაზრის ჩვეულებრივი დღიური ვაჭრობის მოცულობა არ არის საკმარისი ფლობილი რაოდენობის აბსორფციისათვის და ერთ ტრანზაქციაში პოზიციის გაყიდვაზე შეკვეთის განთავსებამ შეიძლება კოტირებულ ფასზე იმოქმედოს.

ისეთი ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების გასაზომად, რომლის გარე საბაზრო ფასდადების ინფორმაცია ხელმისაწვდომი არაა, გამოიყენება შეფასების ტექნიკები, როგორებიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი ან თავისუფალი ნებით განხორციელებულ ბოლოდროინდელ ტრანზაქციებზე დაფუძნებული მოდელი, ან კიდევ ინვესტირების ობიექტების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. სამართლიანი ღირებულების საზომები ანალიზდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში დაკავებული დონით, შემდეგნაირად: (1) პირველი დონე არის მოქმედ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებების კოტირებული ფასები (არაკორექტირებული); (2) მეორე დონე არის შეფასების ისეთი ტექნიკა, რომელშიც შემავალი ძირითადი მონაცემები აქტივზე ან ვალდებულებაზე ხილულია პირდაპირ (ფასები) ან ირიბად (ფასისგან მიღებული მაჩვენებელი); და (3) მესამე დონის საზომია ისეთი შეფასების ტექნიკა, რომელიც არ ეყრდნობა მხოლოდ ხილულ საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასება მოითხოვს დიდი რაოდენობით არახილული მონაცემების გამოყენებას).

ტრანზაქციის ხარჯები არის ზედნადები ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან რეალიზაციას. ზედნადებია ისეთი ხარჯი, რომლის გაწევა საჭირო არ იქნებოდა, ტრანზაქცია რომ არ შემდგარიყო. ტრანზაქციის ხარჯებში შედის აგენტებისთვის (მათ შორის გაყიდვების აგენტებად მოქმედი თანამშრომლებისთვის), მრჩევლებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისათვის გადახდილი ჰონორარი და საკომისიო, მარეგულირებელი სამსახურებისა და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლები, გადარიცხვის გადასახადები და მოსაკრებლები. ტრანზაქციის ხარჯებში არ შედის ვალის პრემიუმები და დისკონტები, ფინანსური ხარჯები და შიდა აღმინისტრაციული ან ჰოლდინგური ხარჯები.

ამორტიზებული ღირებულება ("AC") არის თანხა, რომელიც მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის საწყისი აღიარების თანხას, რასაც აკლდება გადახდილი ძირითადი თანხ, ემატება დაგროვილი პროცენტი და ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, აკლდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ("ECL"). დაგროვილი პროცენტი მოიცავს საწყისი აღიარებისას გადავადებული გარიგების

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

3. ბუღალტრული პოლიტიკები (გაგრძელება)

დანახარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერ პრემიას ან დისკონტს ვადის დაფარვამდე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დაგროვილი საპროცენტო შემოსავალი და დაგროვილი საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის როგორც დაგროვილი კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი, ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს) ცალკე არ აისახება და შედის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე გადანაწილების მეთოდი ისე, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება სავარაუდო მომავალი ფულადი გადახდები ან შემოსავლები (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გარეშე) ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადაზე ან საჭიროების შემთხვევაში, უფრო ხანმოკლე პერიოდზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადები პროცენტის შემდეგი ფასწარმოქმნის თარიღამდე, გარდა პრემიისა ან ფასდაკლებისა, რაც ასახავს საკრედიტო სპრედს ინსტრუმენტის მითითებულ მცოცავ განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომელთა მნიშვნელობის საბაზრო განაკვეთების მიხედვით განსაზღვრა არ ხდება. მსგავსი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიანი მომსახურების ვადის განმავლობაში. დისკონტირებული ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეების მიერ ყველა გადახდილ ან მიღებულ საფასურს, რაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია. შეძენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების ("POCI") შემთხვევაში თავდაპირველი აღიარებისას უნდა განისაზღვროს საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, მაგალითისთვის, სახელშეკრულებო გადახდების ნაცვლად, ის თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე გამოითვლება.

ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯების გათვალისწინებით კორექტირებით. საწყისი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ტრანზაქციის ფასი.

საწყისი აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, როდესაც სამართლიანი ღირებულება და ტრანზაქციის ფასი განსხვავებულია, რის მტკიცებულებასაც შეიძლება წარმოადგენდეს იმავე ინსტრუმენტის სხვა ხილული მიმდინარე საბაზრო ოპერაციები, ან შეფასების ხერხი, რომელიც გულისხმობს მხოლოდ ხილული საბაზრო მონაცემების გამოყენებას. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი აღიარდება ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით (AC) რაც გამოიწვევს მყისეულ საბუღალტრო ზარალს.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები. კომპანია ფინანსურ აქტივებს შემდეგი შეფასების კატეგორიებად აჯგუფებს: „სამართლიანი ღირებულებით, „მოგება-ზარალში ასახვით“ ("FVTPL"), „სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით" ("FVOCI") და ამორტიზებული ღირებულებით ("AC"). სასესხო ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია (1) შესაბამისი აქტივების პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელსა და (2) ფულად ნაკადებზე, რომლებითაც ეს აქტივი ხასიათდება.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს მოდელი. ბიზნეს მოდელი ასახავს, თუ როგორ მართავს კომპანია თავის აქტივებს ფულადი ნაკადების წარმოსაქმნელად - კომპანიის მიზანია (i) ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ('სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად ფლობილი'), თუ (ii) როგორც

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

3. ბუღალტრული პოლიტიკები (გაგრძელება)

სახელმწიფოებო ფულადი ნაკადების მიღება, ისე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების მიღება ('სახელმწიფოებო ფულადი ნაკადების მისაღებად და გასაყიდად ფლობილი') ან, თუ არც (i) და არც (ii) შესაფერისი არ არის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს მოდელში და შეფასდება რეალური ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით ('FVTPL').

აქტივების ჯგუფისთვის (პორტფელის დონეზე) ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება კომპანიის მიერ შეფასების თარიღით ხელმისაწვდომი პორტფელისთვის დადგენილი მიზნების მისაღწევად განხორციელებული საქმიანობის შესახებ შესაფერისი მტკიცებულების საფუძველზე. კომპანიის მიერ ბიზნეს მოდელის განსაზღვრის მიზნით გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს პორტფელის დანიშნულებას და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმასთან დაკავშირებით, თუ როგორ მიიღებოდა ფულადი ნაკადები შესაბამისი აქტივებიდან, როგორ ხდება რისკების შეფასება და მართვა, როგორ ხდება აქტივების შედეგების შეფასება და როგორ ხდება ხელმძღვანელების ანაზღაურება.

ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. როდესაც ბიზნეს-მოდელი გულისხმობს აქტივების ფლობას სახელმწიფოებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ან სახელმწიფოებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად და გასაყიდად, მაშინ კომპანია აფასებს, ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებულ პროცენტის გადახდას ("SPPI"). როდესაც სახელმწიფოებო პირობები მოიცავს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც საბაზისო სასესხო ხელშეკრულებასთან თანხვედრაში არ არის, მაშინ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით. SPPI-ს შეფასება ხდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდეგ მისი ხელახლა შეფასება არ ხდება.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან. პირს არ მოუხდენია ბიზნეს მოდელის ცვლილება მიმდინარე და შესაღარიპი პერიოდის განმავლობაში და რეკლასიფიკაცია არ განუხორციელებია.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის. კომპანია პერსპექტიულ საფუძველზე აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ამორტიზებული ღირებულებით და FVOCI-ით შეფასებული სავალო ინსტრუმენტებისთვის, ისევე როგორც სავალ ვალდებულებებისა და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი რისკებისთვის, სახელმწიფოებო აქტივების შემთხვევაში. კომპანია ყოველი საანგარიშგებო თარიღით აფასებს ფინანსური და სახელმწიფოებო აქტივების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებაში აისახება: (i) მიუკერძოებელი და ალბათობით შეწონილი თანხა, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების სპექტრის შეფასებით, (ii) ფულის დროითი ღირებულება და (iii) ყველა მიზანშეწონილი და დასაბუთებული ინფორმაცია, რომელიც ხელმისაწვდომია მეტისმეტი დანახარჯებისა და ძალისხმევის გაწევის გარეშე თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარსული მოვლენების, არსებული მდგომარეობისა და სამომავლო ვითარების პროგნოზის შესახებ.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, კომპანია იყენებს ფასს 9 სტანდარტით გათვალისწინებულ გამარტივებულ მიდგომას, რომელიც გულისხმობს ყველა სავაჭრო მოთხოვნაზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის შექმნას მთელი არსებობის მანძილზე. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, სავაჭრო მოთხოვნები ჯგუფდება საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებით (მოთხოვნები შეიძლება დაჯგუფდეს გეოგრაფიული რეგიონით, პროდუქტის ტიპით, კლიენტის რეიტინგით, უზრუნველყოფით ან სავაჭრო კრედიტის დაზღვევით).

ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა. ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანია ამოწურავს თანხის ამოღების ყველა პრაქტიკულ შესაძლებლობას და დაასკვნის,

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

3. ბუღალტრული პოლიტიკები (გაგრძელება)

რომ აღარ არსებობს თანხის ამოღების გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტას. კომპანიამ შეიძლება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომელთა მიმართ აღსრულების ღონისძიებები ჯერ კიდევ ხორციელდება, როდესაც ის ცდილობს იმ თანხების ამოღებას, რომელთა გადახდის სახელშეკრულებო ვადა დადგა, მაგრამ არ არსებობს ამოღების გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა. კომპანია ფინანსური აქტივების აღიარებას წყვეტს, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღება სხვაგვარად შეწყდება ან (ბ) კომპანიას გადაცემული აქვს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან დადებული აქვს საკვალიფიკაციო გამტარი გარიგება, და იმავდროულად (i) გადაცემულია აგრეთვე აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად მთელი რისკი და უკუგება ან (ii) საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არც გადაცემულია და არც შენარჩუნებულია, მაგრამ კონტროლი არ არის შენარჩუნებული.

კონტროლი შენარჩუნებულია, როდესაც პარტნიორს არ გააჩნია აქტივის მთლიანობაში დაუკავშირებელ მესამე მხარეზე მიყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები - შეფასების კატეგორიები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც „შემდგომი ამორტიზებული ღირებულებით“ შეფასებული („AC“), გარდა (i) „სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებებისა“ („FVTPL“): ეს კლასიფიკაცია მოიცავს წარმოებულებს, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებს (მაგ., ფასიანი ქაღალდების მოკლე პოზიცია), პირობით ანაზღაურებას, რომელიც შემძენის მიერ არის აღიარებული საწარმოთა გაერთიანებისას და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებსაც ეს კატეგორია აქვთ მინიჭებული თავდაპირველი აღიარებისას და (ii) ფინანსური საგარანტიო ხელშეკრულებებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

ფინანსური ვალდებულებები - აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება შეწყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ანუ როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ვადა ამოწურდება).

ვალდებულებების მოდიფიცირება, რომელიც არ იწვევს დაფარვას, აღირიცხება, როგორც შეფასების ცვლილება, კუმულაციური ამოქაჩვის მეთოდით, შემოსულობის ან ზარალის მოგება-ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა ეკონომიკური შინაარსით მიეკუთვნება მფლობელებთან კაპიტალის ოპერაციას.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზების და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, (ii) დეფოლტი და (iii) გადანდისუნარობა ან გაკოტრება.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფული და ფულის ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) მათი ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო და იმ ფულადი ნაკადის მიღება, რომელიც მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას („SPPI“) წარმოადგენს, და (ii) მათ მინიჭებული არა აქვს სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალში ასახვით შეფასების კატეგორია. მანასიათებლებს, რომლებიც მხოლოდ კანონმდებლობით განისაზღვრება, როგორიცაა

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

მხრე ახსენით თქვენს

3. ბუღალტრული პოლიტიკები (გაგრძელება)

მაგალითად სავალო ვალდებულებების რესტრუქტურისაციის კანონმდებლობა გარკვეულ ქვეყნებში, გავლენა არა აქვს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის თანხების გადახდის ტესტზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ის სახელმწიფოებო პირობებში აისახება ისე, რომ ის მაინც ძალაში იქნება, კანონმდებლობა რომც შეიცვალოს.

შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულებების ანგარიშსწორებაზე მინიმუმ თორმეტ თვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ხელშეკრულების ფარგლებში ასრულებს თავის მოვალეობებს. იგი თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით აღიარდება, შემდგომში კი აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწყისი საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. ამ უკანასკნელში შესწორების შეტანა შეიძლება მხოლოდ კომპანიის პარტნიორების გადაწყვეტილებით.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიცია. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის იმ პოზიციებისათვის, რომლებიც, ხელმძღვანელობის აზრით, უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას საგადასახადო ორგანოების მხრიდან კითხვები რომ დაისვას. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ძალაშია ამჟამად ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და მოგების გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციის კორექტირება აღირიცხება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) მოთხოვნების ამოღება კლიენტებისაგან, ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახადელი დღე ამოღებადია ჩასათვლელი დღე-ის საპირისპიროდ, დღე-ის ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ის ჩათვლა ნეტო საფუძველზე. შემავალი დღე, რომელიც უკავშირდება ძირითადი საშუალებების საგნების შეძენას, გადავადებულია 5-დან 10 წლამდე იმ საწარმოებისთვის, რომლებსაც 20%-ზე მეტი დღე-სგან გათავისუფლებული ბრუნვა აქვთ.

თანამშრომელთა ანაზღაურება. ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და ჯანმრთელობის დაზღვევის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების განხორციელებისთვის საჭიროა ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამამტკიცებელი ხელმძღვანელობის დასტური.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

4. მნიშვნელოვანი საადრიცხვო შეფასებები და განსჯა საადრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება სორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. საადრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და პროგნოზები, რომელსაც შეუძლია გამოიწვიოს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

მეკავშირე მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება. ბიზნესის მიმდინარეობისას კომპანია ახორციელებს ტრანზაქციებს მეკავშირე მხარეებთან. ფასს 9 სტანდარტის მოთხოვნაა, ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება მოხდეს სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე. იმის დასადგენად, ტრანზაქცია შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთებით, თუ ამგვარი ტრანზაქციის მოქმედი ბაზარი არ არსებობს, გამოიყენება განსჯა. განსჯის საფუძველია არამეკავშირე მხარეებთან განხორციელებული მსგავსი ტიპის ტრანზაქციის ფასები და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზი.

5. ახალი და შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიღება

მიმდინარე წლის განმავლობაში შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯიამ“ გამოიყენა ფასს სტანდარტებისა და სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული ინტერპრეტაციების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც ვრცელდება 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებულ პერიოდებზე. ამ შესწორებების მიღებას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი ეფექტი წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ თანხებზე ან აქ გაკეთებულ განმარტებებზე.

შესწორებები სტანდარტში
 ბასს 1 „ფინანსური
 ანგარიშგების პრეზენტაცია“
 და ფასს პრაქტიკის
 განცხადებაში 2
 „არსებითობის შეფასება -
 საადრიცხვო პოლიტიკების
 განმარტება“

შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯიამ“ ბასს 1 სტანდარტის შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს დანერგა. შესწორებებში შეცვლილია ის მოთხოვნები, რომლებიც საადრიცხვო პოლიტიკების განმარტებას ეხება. შესწორებებით ტერმინი „მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკები“ მთლიანად ჩანაცვალა ტერმინით „არსებითი ინფორმაცია საადრიცხვო პოლიტიკების შესახებ“. ინფორმაცია საადრიცხვო პოლიტიკის შესახებ არსებითად ითვლება, თუ, სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესულ სხვა ინფორმაციასთან ერთად მისი განხილვისას, გონივრულად მოსალოდნელია, რომ მას ზეგავლენა ექნება იმ გადაწყვეტილებებზე, რომელთაც ზოგადი დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მთავარი მომხმარებლები ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე აკეთებენ. შეიცვალა, აგრეთვე, ბასს 1 სტანდარტის დამხმარე პარაგრაფები. ცვლილებით ახლა განიმარტება, რომ ინფორმაცია საადრიცხვო პოლიტიკის შესახებ, რომელიც ეხება უმნიშვნელო ტრანზაქციებს, სხვა მოვლენებს ან გარემოებებს, არსებითი არაა და მათი განმარტება აუცილებელი არ არის. ინფორმაცია საადრიცხვო პოლიტიკის შესახებ შეიძლება არსებითი სახის იყოს შესაბამისი ტრანზაქციების, სხვა მოვლენების ან გარემოებების ბუნებიდან გამომდინარე, თუნდაც, თანხები უმნიშვნელო იყოს. თუმცა, აუცილებელი არ არის, არსებითი ხასიათის ტრანზაქციების, სხვა მოვლენებისა თუ გარემოებების შესახებ საადრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია თავადაც არსებითი იყოს.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

იხილეთ შენიშვნა - თანხები

5. ახალი და შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიღება (გაგრძელება)

შესწორებები სტანდარტში ბასს 8 „საადრიცხო პოლიტიკები, ცვლილება საადრიცხო შეფასებებში და შეცდომები - საადრიცხო შეფასების განსაზღვრება“	შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯიამ“ შესწორებები სტანდარტში ბასს 8 პირველად მიმდინარე წელს მიიღო. შესწორებებით საადრიცხო შეფასების ცვლილების განსაზღვრება ჩაანაცვლა საადრიცხო შეფასების განსაზღვრებით. ამ ახალი განმარტებით, საადრიცხო შეფასება არის „ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ფულადი თანხები, რომლებზეც ვრცელდება შეფასების განუსაზღვრელობა“. საადრიცხო შეფასების ცვლილების განსაზღვრება ამოღებული იქნა.
--	---

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯია“ არ იყენებს შემდეგ ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს სტანდარტებს:

შესწორება სტანდარტში ფასს 16	იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში
შესწორებები სტანდარტებში ბასს 7 და ფასს 7	მიმწოდებლის ფინანსური სქემები
შესწორება სტანდარტში ბასს 1	გრძელვადიანი ვალდებულებები დათქმებით
შესწორება სტანდარტში ბასს 1	ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად
შესწორებები სტანდარტებში ფასს 10 და ბასს 28	აქტივების გაყიდვა ან შეწირვა ინვესტორსა და მის პარტნიორს ან ერთობლივ საწარმოს შორის

შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯიას“ ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების ამოქმედება მნიშვნელოვან ზეგავლენას მოახდენს კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში.

6. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

კომპანია შემოსავალს იღებს ნავთობის, მსუბუქი საწვავისა და ნავთობქიმიური ნივთიერებების საერთაშორისო გადაზიდვის ორგანიზებიდან.

	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD	2022 USD
შემოსავალი ფორვარდული მომსახურებებიდან	183,506	130,246	69,830	44,672
შემოსავალი საწვავის გაყიდვიდან	1,114	-	424	-
სხვა შემოსავალი	72	72	27	25
სულ შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	184,692	130,318	70,281	44,697

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

მხრე ავტოგრაფული

შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯია“
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

6. შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

კომპანიას შემოსავლის 88% (2022: 94%) მიღებული აქვს კომპანიისგან, რომელიც არის მისი მეკავშირე მხარე. განმარტება მეკავშირე მხარესთან დაკავშირებით იხილეთ მე-15 შენიშვნაში. 2023 და 2022 წლებში მიღებული შემოსავალი, რომელიც თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში შევიდა საკონტრაქტო ვალდებულებათა ნაშთში, იყო 3,249 ათასი ლარი (1,208 ათასი აშშ დოლარი) და 937 ათასი ლარი (347 ათასი აშშ დოლარი), შესაბამისად.

7. გაყიდვების თვითღირებულება

	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD	2022 USD
გადაზიდვისა და ექსპედირების ხარჯები	160,853	115,536	61,210	39,626
გაყიდული საწვავის თვითღირებულება	1,114	-	424	-
თანამშრომელთა ანაზღაურების ხარჯი	237	299	90	103
სულ გაყიდვების თვითღირებულება	162,204	115,835	61,724	39,729

8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD	2022 USD
თანამშრომელთა ანაზღაურების ხარჯები	4,336	4,139	1,649	1,420
მენეჯმენტის საკონსულტაციო ჰონორარი	1,420	1,534	540	526
წარმომადგენლობითი ხარჯები	327	259	126	89
საოფისე ადმინისტრაციული ხარჯები	323	362	123	124
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	243	155	92	53
დაცვის მომსახურება	166	26	63	9
სამივლინებო ხარჯები	158	111	60	38
საწვავი და რემონტი	113	155	43	53
პროფესიული ხარჯები	88	61	34	21
ცვეთა და ამორტიზაცია	44	33	17	11
სხვა	172	275	65	94
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	7,390	7,110	2,812	2,438

9. სხვა ზარალი, წმინდა

	2023 GEL	2022 GEL	2023 USD	2022 USD
საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი, წმინდა	(352)	(1,182)	(134)	(405)
სხვა ხარჯები	(127)	(43)	(48)	(15)
სხვა შემოსავალი	140	-	53	-
სულ	(339)	(1,225)	(129)	(420)

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

მხმ. ახვლედი

შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯია“
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023 წლის 31 დეკემბერი GEL	2022 წლის 31 დეკემბერი GEL	2023 წლის 31 დეკემბერი USD	2022 წლის 31 დეკემბერი USD
სავაჭრო მოთხოვნები	20,203	2,220	7,512	822
გადაზიდვის მომსახურებაზე მისაღები ავანსები	2,308	3,512	858	1,299
სხვა არაფინანსური მოთხოვნები	44	22	17	8
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	12	-	4	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს	22,567	5,754	8,391	2,129

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს ფული და ფულის ეკვივალენტები იყო:

	2023 წლის 31 დეკემბერი GEL	2022 წლის 31 დეკემბერი GEL	2023 წლის 31 დეკემბერი USD	2022 წლის 31 დეკემბერი USD
მოთხოვნამდე გადასახდელი საბანკო ნაშთები	3,094	7,787	1,150	2,882
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,094	7,787	1,150	2,882

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების საკრედიტო ხარისხი. მოთხოვნამდე საბანკო ნაშთები განთავსებულია წამყვან ქართულ ბანკში, რომლის „ფიტჩის“ რეიტინგია BB-. დენომინაციის ვალუტის შესახებ დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ მე-17 შენიშვნაში.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში ფულისა და ფულის ეკვივალენტების გაუფასურების ზარალი აღიარებული არ ყოფილა, რადგან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი შეფასდა როგორც უმნიშვნელო.

12. საწესდებო კაპიტალი

	2023 წლის 31 დეკემბერი GEL	2022 წლის 31 დეკემბერი GEL	2023 წლის 31 დეკემბერი USD	2022 წლის 31 დეკემბერი USD
პარტნიორის წილი*	100	100	59	59

***თანხა ლარში და აშშ დოლარში**

სადამფუძნებლო შეთანხმების მიხედვით, კომპანიამ საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრა 100 ლარით (59 აშშ დოლარი). კაპიტალი ჯერ გადახდილი არაა და ითვლება პარტნიორის მიმართ არსებულ მოთხოვნად.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

იხილეთ დანართი-1

შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯია“
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2023 წლის 31 დეკემბერი GEL	2022 წლის 31 დეკემბერი GEL	2023 წლის 31 დეკემბერი USD	2022 წლის 31 დეკემბერი USD
სავაჭრო ვალდებულებები	196	1,650	73	611
საკონტრაქტო ვალდებულებები - კლიენტებისგან მიღებული ავანსები	1,111	3,249	413	1,202
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა დარიცხული ვალდებულებები და სხვა კრედიტორები	-	49	-	18
	108	39	40	14
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,415	4,987	526	1,845

14. ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური რისკის მართვა. კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქცია სრულდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო რისკის და სხვა ფასის რისკის ჩათვლით), ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზანია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციების მიზანია იმის უზრუნველყოფა, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები - კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს აღებულ სესხებსა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. მათი მთავარი მიზანია კომპანიის ოპერაციების დაფინანსება. კომპანიას აქვს ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა და ფულისა და ფულის ეკვივალენტების სახით.

	2023 წლის 31 დეკემბერი GEL	2022 წლის 31 დეკემბერი GEL	2023 წლის 31 დეკემბერი USD	2022 წლის 31 დეკემბერი USD
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20,203	2,220	7,512	822
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,094	7,787	1,150	2,882
სულ ფინანსური აქტივები	23,297	10,007	8,662	3,704

	2023 წლის 31 დეკემბერი GEL	2022 წლის 31 დეკემბერი GEL	2023 წლის 31 დეკემბერი USD	2022 წლის 31 დეკემბერი USD
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	304	1,689	113	625
სულ ფინანსური ვალდებულებები	304	1,689	113	625

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

ახს, ანგარიშგება

შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯია“
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

14. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

კომპანიის ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოშობს ისეთ მთავარ რისკებს, როგორებიცაა სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთის, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკები.

სავალუტო რისკი - სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიაზე მოქმედი ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილება უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია უცხოურ ვალუტაში ახორციელებს გარკვეულ ტრანზაქციებს. კომპანია არ იყენებს წარმოებულ ინსტრუმენტებს სავალუტო რისკის ზემოქმედების სამართავად.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები იყო:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
	USD	EUR	TRY	USD	EUR	TRY
	USD 1 = 2.6894 GEL	EUR 1 = 2.9753 GEL	TRY 1 = 0.091 GEL	USD 1 = 2.6894 GEL	EUR 1 = 2.9753 GEL	TRY 1 = 0.091 GEL
ფინანსური აქტივები						
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19,800	-	-	2,190	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,884	242	891	7,670	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	21,684	242	891	9,860	-	-
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	96	6	-	-	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	96	6	-	-	-	-
სულ წმინდა პოზიცია	21,588	236	891	9,860	-	-

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში აღწერილია კომპანიის მგრძნობელობა 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-იანი გამყარება-გაუფასურების მიმართ. ანალიზმა მოიცვა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებული მონეტარული ერთეულები.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

ახსნა *ახსნა* *ახსნა*

შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯია“
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

14. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	USD ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL + 20%
მოგება / (ზარალი) გადასახადამდე	4,318	(4,318)

	EUR ზეგავლენა	
	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL + 20%
მოგება / (ზარალი) გადასახადამდე	47	(47)

	TRY impact	
	TRY/GEL + 20%	TRY/GEL + 20%
მოგება / (ზარალი) გადასახადამდე	178	(178)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	USD ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%
მოგება / (ზარალი) გადასახადამდე	1,972	(1,972)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი - საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე საპროცენტო განაკვეთებში მისთვის არახელსაყრელი მოძრაობის ზემოქმედება, რაც გამოიხატება მოზიდულ სახსრებზე დარიცხული პროცენტის ზრდაში და გაცემულ სახსრებზე მისაღები შემოსავლის კლებაში. კომპანიას არ აქვს ფიქსირებული ან ცვლადი განაკვეთების სასურველი ზემოქმედების რეგულირების ფორმალური პოლიტიკა. საანგარიშო თარიღისათვის, კომპანიას აღებული სესხები არ აქვს.

ამგვარი ცვლილებების შედეგად, საპროცენტო ზღვარი შეიძლება გაიზარდოს, მაგრამ მოულოდნელი მოძრაობის წარმოშობისას ამან შეიძლება შეამციროს ზარალი, ან პირიქით, გამოიწვიოს ზარალის დადგომა. კომპანია საპროცენტო განაკვეთის რისკის ჰეჯირებას არ აკეთებს.

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც კონტრაგენტის მხრიდან ვალდებულების ვერ შესრულებამ შეიძლება გამოიწვიოს საანგარიშო თარიღში ფლობილი ფინანსური აქტივებიდან მომავალი ფულადი ნაკადების შემცირება. კომპანიას საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ აქვს კონცენტრირებული. კომპანიაში მოქმედებს პოლიტიკები, რომლებიც უზრუნველყოფს საქონლის გაყიდვას და მომსახურების მიწოდებას სათანადო საკრედიტო ისტორიის კლიენტებისათვის. კომპანია აგრეთვე უწყვეტად აკვირდება მოთხოვნების ვადიანობის მდგომარეობას. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებაში ჩადებულია საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ზემოქმედება, რაც საანგარიშო თარიღისათვის იყო:

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

ახლე ანგარიშგების - თანხები

შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯია“
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

14. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

	2023 წლის 31 დეკემბერი GEL	2022 წლის 31 დეკემბერი GEL	2023 წლის 31 დეკემბერი USD	2022 წლის 31 დეკემბერი USD
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20,203	2,220	7,512	822
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,094	7,787	1,150	2,882
საბალანსო ღირებულება	23,297	10,007	8,662	3,704

ლიკვიდურობის რისკი - ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეზღუდვს ყველა ვალდებულების გასტუმრებას მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში აღწერილია კომპანიის შეთანხმებული დაფარვის ვადიანობის მქონე, არადერივაციული ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი საკონტრაქტო ვადიანობა 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, გადახდის უახლოესი შესაძლო თარიღის საფუძველზე. ცხრილებში შედის როგორც ძირი თანხის, აგრეთვე პროცენტის ფულადი ნაკადები. საკონტრაქტო ვადიანობა ეფუძნება გადახდის უახლოეს შესაძლო თარიღს.

2023 წლის 31 დეკემბერი GEL	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვე-1 წელი	1-5 წელი	სულ
უპროცენტო	304	-	-	-	304
სულ	304	-	-	-	304

2022 წლის 31 დეკემბერი GEL	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვე-1 წელი	1-5 წელი	სულ
უპროცენტო	1,689	-	-	-	1,689
სულ	1,689	-	-	-	1,689

2023 წლის 31 დეკემბერი USD	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვე-1 წელი	1-5 წელი	სულ
უპროცენტო	113	-	-	-	113
სულ	113	-	-	-	113

2022 წლის 31 დეკემბერი USD	1 თვეზე ნაკლები	1-3 თვე	3 თვე-1 წელი	1-5 წელი	სულ
უპროცენტო	625	-	-	-	625
სულ	625	-	-	-	625

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

მხმ. მუხრან-თაყაი

15. ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან

მეკავშირე მხარეები მოიცავს მფლობელებს, კომპანიის პარტნიორებს, კომპანიას ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ პირებს.

მეკავშირე მხარეებს შეუძლიათ ისეთ გარიგებებში შესვლა, რომლებსაც არამეკავშირე პირები ვერ განახორციელებენ და მეკავშირე მხარეებს შორის გარიგებები არ შეიძლება განხორციელდეს იმავე პირობებით, როგორც ტრანზაქციები არამეკავშირე მხარეებს შორის.

მეკავშირე მხარეებთან არსებული თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეპყრობა ურთიერთობის ბუნებას და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ ფორმას. მეკავშირე მხარეებთან კომპანიას გააჩნია შემდეგი ნაშთები და ტრანზაქციები:

2023 წლის 31 დეკემბერი GEL	პირები		
	ერთობლივ კონტროლქვეშ	სულ (GEL)	სულ (USD)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18,456	18,456	6,862
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,288	1,288	479
შემოსავალი მომხმარებლებთან დაკავშირებული ხელშეკრულებებიდან	163,362	163,362	62,164
მომსახურების თვითღირებულება	(3,097)	(3,097)	(1,179)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,930)	(1,930)	(734)

2022 წლის 31 დეკემბერი GEL	პირები		
	ერთობლივ კონტროლქვეშ	სულ (GEL)	სულ (USD)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,032	1,032	382
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,478	3,478	1,287
შემოსავალი მომხმარებლებთან დაკავშირებული ხელშეკრულებებიდან	122,730	122,730	42,094
მომსახურების თვითღირებულება	(4,771)	(4,771)	(1,636)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,114)	(2,114)	(725)

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება. „პეტროკას ენერჯი ინთერნეშენალ ლიმიტედის“ („ჯგუფი“) დაქვემდებარებული ქართული კომპანიების ბიზნეს-ოპერაციები და საქმიანობა მჭიდროდ ურთიერთდაკავშირებულია. უმაღლესი ხელმძღვანელობის პირები პერიოდულ როტაციას გადიან ჯგუფის საჭიროებების მიხედვით. 2023 წელს შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯიას“ უმაღლესი ხელმძღვანელობიდან შესაბამისი ანაზღაურება მიიღო ხუთმა პირმა (2022: ხუთი).

2023 და 2022 წლებში უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ შეადგინა 3,357 ათასი ლარი (1,278 ათასი აშშ დოლარი) და 3,051 ათასი ლარი (1,066 ათასი აშშ დოლარი), შესაბამისად.

16. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზანია, გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება მფლობელისთვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის, ასევე, შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შეამციროს კაპიტალის ღირებულება. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირებისათვის კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს მფლობელისთვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს მას კაპიტალი ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კომპანიას არ მოქმედებს გარედან დაკისრებული რაიმე კაპიტალის მოთხოვნები.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

Handwritten signature

17. პირობითი ვალდებულებები

ვალდებულებები. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას რაიმე შესასრულებელი მატერიალური ვალდებულებები ნაკისრი არ აქვს.

სასამართლო დავები. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სასამართლო დავაში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა შედარებით ახალია და ხასიათდება კანონების, ოფიციალური დადგენილებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილებებით. არცთუ იშვიათად, აღნიშნული ნორმები გაუგებარი და ურთიერთგამომრიცხავია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მხრიდან განსხვავებული ინტერპრეტაციით ხასიათდება. გადასახადების შემოწმება და გამოძიება რამდენიმე სამთავრობო ორგანოს შეუძლია, რომელთაც აქვთ უფლება, პირს დააკისრონ მძიმე ჯარიმები, საურავები და პროცენტი.

ბუღალტრული ჩანაწერები საგადასახადო შემოწმებისათვის ღიაა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში, გამონაკლის გარემოებებში კი - უფრო დიდხანსაც. ეს გარემოებები საქართველოში ქმნის ბევრ სხვა ქვეყანაში არსებულზე არსებითად უფრო მაღალ საგადასახადო რისკებს.

კლიმატის ცვლილება. კომპანიის ხელმძღვანელობა ყურადღებას ამახვილებს გლობალურ ინფორმირებულობასა და საზრუნავზე კლიმატის ცვლილების პოტენციური გავლენის შესახებ. ამჟამად, ამ საკითხს მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებებზე და კომპანიის საქმიანობასა და ბიზნეს გეგმებზე სამომავლო ზემოქმედების პროგნოზირება რთულია. ხელმძღვანელობა აგრძელებს ამ სფეროში მოვლენების განვითარების მონიტორინგს და საჭიროებისამებრ უპასუხებს მათ კომპანიის სიცოცხლისუნარიანობის უზრუნველსაყოფად და მიიღებს ყველა სამთავრობო ინსტრუქციას, თუ და ამგვარი გამოიცემა კომპანიის ბაზრებზე.

18. სამართლიანი ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულების შეფასებების ანალიზი სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში შემდეგნაირად კეთდება: (i) პირველი დონეა იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარზე კოტირებული (დაუკორექტირებელი) ფასებით შეფასება; (ii) მეორე დონის შეფასება განლავთ შეფასების ხერხების გამოყენებით შეფასება, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების ყველა არსებითი რესურსი ხილულია ან პირდაპირ (მაგ., ფასები) ან ირიბად (მაგ., წარმოებულია ფასებიდან) და (iii) მესამე დონის შეფასებებია, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ანუ არახილული მონაცემები).

ხელმძღვანელობა ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მეშვიდით დასაჯგუფებლად იყენებს განსჯას. თუ რეალური ღირებულების შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებადი მონაცემები, რაც მოითხოვს მნიშვნელოვან შესწორებას, მაშინ ეს შეფასება მე-3 დონეა. შეფასების მონაცემის მნიშვნელობა ფასდება, მთლიანობაში სამართლებრივ ღირებულების შეფასების საპირისპიროდ.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით არ აისახება, მაგრამ რომელთა სამართლიანი ღირებულების განმარტება აუცილებელია. აქტივებისთვის, რომლებიც არ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულების ანალიზი რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით და საბალანსო ღირებულება შემდეგია:

აქტივებისთვის, რომლებიც არ ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულების ანალიზი სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მიხედვით და საბალანსო ღირებულება შემდეგია:

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯია“
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

18. სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

	2023 წლის 31 დეკემბერი GEL				2022 წლის 31 დეკემბერი GEL			
	პირველი დონის რეალური ღირ-ება	მეორე დონის რეალური ღირ-ება	მესამე დონის რეალური ღირ-ება	საბალ ანსო ღირებ ულება	პირველი დონის რეალურ ი ღირ- ება	მეორე დონის რეალური ი ღირ-ება	მესამე დონის რეალური ი ღირ-ება	საბალა ნსო ღირებუ ლება
ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	20,203	20,203	-	-	2,220	2,220
ფული და ფულის ეკვივალენტებ ი	3,094	-	-	3,094	7,787	-	-	7,787
სულ აქტივები	3,094	-	20,203	23,297	7,787	-	2,220	10,007

	2023 წლის 31 დეკემბერი USD				2022 წლის 31 დეკემბერი USD			
	პირველი დონის რეალური ღირ-ება	მეორე დონის რეალური ღირ-ება	მესამე დონის რეალური ღირ-ება	საბალა ნსო ღირებუ ლება	პირველი დონის რეალური ღირ-ება	მეორე დონის რეალური ღირ-ება	მესამე დონის რეალური ღირ-ება	საბალანსო ღირებულება
ფინანსურ ი აქტივები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნე ბი	-	-	7,512	7,512	-	-	822	822
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,150	-	-	1,150	2,882	-	-	2,882
სულ აქტივები	1,150	-	7,512	8,662	2,882	-	822	3,704

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

იხილეთ შეწყობ-თა-26/21

შპს „ბლეუ სი ტრანს ჯორჯია“
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარსა და აშშ დოლარში)

18. სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

	2023 წლის 31 დეკემბერი GEL				2022 წლის 31 დეკემბერი GEL			
	პირველი დონის რეალური ღირ- ება	მეორე დონის რეალური ღირ-ება	მესამე დონის რეალური ღირ-ება	საბალანსო ღირებულება	პირველი დონის რეალური ღირ-ება	მეორე დონის რეალური ღირ-ება	მესამე დონის რეალური ღირ-ება	საბალანსო ღირებულება
ვალდებულებები								
სავაჭრო გადასახდელები	-	-	1,415	1,415	-	-	1,689	1,689
სულ ვალდებულებები	-	-	1,415	1,415	-	-	1,689	1,689

	2023 წლის 31 დეკემბერი USD				2022 წლის 31 დეკემბერი USD			
	პირველი დონის რეალური ღირ- ება	მეორე დონის რეალური ღირ-ება	მესამე დონის რეალური ღირ-ება	საბალანსო ღირებულება	პირველი დონის რეალური ღირ- ება	მეორე დონის რეალური ღირ-ება	მესამე დონის რეალური ღირ-ება	საბალანსო ღირებულება
ვალდებულებები								
სავაჭრო გადასახდელები	-	-	526	526	-	-	625	625
სულ ვალდებულებები	-	-	526	526	-	-	625	625

სამართლიანი ღირებულების იერარქიაში მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულებები შეფასდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდით. მცოცავი განაკვეთის ინსტრუმენტების, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, სამართლიანი ღირებულება უტოლდება მათ საბალანსო ღირებულებას. არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები შეფასებულია სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებით მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნიათ.

ამორტიზებული ღირებულებით ადრიცხული ფინანსური აქტივები. მცოცავ-განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული სამართლიანი ღირებულება ემყარება შეფასებულ სამომავლო ფულად ნაკადებს, რომელთა მიღება მოსალოდნელია რომ იქნება მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებული, ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა აქვთ. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

მხრე შეწყვიტა

18. სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების, გაცხადებული დაფარვის ვადის მქონე ინსტრუმენტები შეფასებულ იქნა მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით, დისკონტირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, ახალი ინსტრუმენტებისთვის, რომელთაც მსგავსი საკრედიტო რისკები და დარჩენილი დაფარვის ვადები აქვთ.

19. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდგომ

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვდა განმარტებას ან კორექტირებას.

20. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა დაამტკიცა და გამოსაშვებად დაამტკიცა 2024 წლის 30 ოქტომბერს.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

მმართველობის ანგარიში

1. კომპანიის საქმიანობა

შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯიას“ ძირითადი საქმიანობაა ტრანზიტული ტვირთის (ნავთობპროდუქტები) გადაზიდვა სარკინიგზო ტრანსპორტით ფოთისა და ბათუმის რკინიგზის სადგურებიდან სომხეთის მიმართულებით. 2022 წლიდან 2023 წლის სექტემბრამდე კომპანიას დაემატა ახალი მიმართულება საზღვაო ტრანსპორტის სახით. ამჟამად, კომპანიის მთავარი და ერთადერთი პროფილი კვლავ სარკინიგზო გადაზიდვაა.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიაში დასაქმებული იყო 28 დაქირავებული პირი, ხოლო ძირითადი საქმიანობის მომსახურებელთა რაოდენობა ხუთს შეადგენდა. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, თანამშრომელთა რაოდენობა იყო 31, ხოლო ძირითადი კლიენტებისა - 12 კომპანია.

კომპანია კლიენტს სთავაზობს საქართველოს რკინიგზით დანიშნულების სადგურამდე ნავთობპროდუქტების (ბენზინი, დიზელი, საავიაციო საწვავი) გადაზიდვის დაგეგმვასა (ფინანსური, ლოგისტიკური, საოპერაციო და სხვა გვერდითი მომსახურებები) და კონტროლს. ამაში შედის ავზი-ვაგონების შოვნა და მობილიზება, ავსების კონტროლი, გაზომვა, შესაბამისი დოკუმენტაციისა და ფინანსური და სტატისტიკური ჩანაწერების ხელმოწერის პროცესების კონტროლი.

2. სამომავლო გეგმები

კომპანიის მთავარი მიზანია მომსახურების მაღალი ხარისხის შენარჩუნება, რაც სრულად შეესაბამება საქართველოს ხელისუფლების პოლიტიკას, სახელმწიფო რკინიგზაზე ტვირთბრუნვის გაზრდა და მსოფლიო კლასის ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების ტრანზიტული გადაზიდვის ხელშეწყობა.

შესაბამისად, კომპანიის მომავალი გეგმები უკავსირდება ტვირთბრუნვის გაზრდას და ახალი მომსახურებლების მოძიებას. დიდი მნიშვნელობა ენიჭება მომსახურების ხარისხის გაზრდას. შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯიას“ პერიოდულად განახლებს და აუმჯობესებს საოპერაციო პროცედურებს სამომავლო გეგმების განხორციელების უზრუნველსაყოფად. კომპანიის პერიოდული აუდიტი სახელმწიფო უწყებებისა თუ კერძო კომპანიების მხრიდან არის მომსახურების ხარისხის მუდმივი გაუმჯობესების ტენდენციის გარანტია.

სამომავლო გეგმების განხორციელების თვალსაზრისით, მნიშვნელოვანია შემდეგი:

- პერსონალის პროფესიული განვითარება პერიოდული წვრთნისა და სერტიფიცირების საშუალებით;
- საოპერაციო პროცედურების პერიოდული განახლება-გაუმჯობესება;
- შრომითი უსაფრთხოების სტანდარტებისა და პროცედურების შემუშავება-განხორციელება.

ამ ამოცანების გადაჭრა არის კომპანიის მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესების გზა.

კომპანია მუდმივად ცდილობს, გაუმჯობესოს კომუნიკაცია გადაზიდვებთან დაკავშირებულ მხარეებთან, მათ შორის, ადგილობრივ და საერთაშორისო დონეზე, მიაღწიოს პროცესების მაქსიმალურად დაჩქარებას, შეამციროს ინტერვალები ცალკეულ პროცესებს შორის და, ამდენად, გაზარდოს შედეგიანობა.

3. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

3.1. ფინანსური მაჩვენებლები

2023 წელს შპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯიას“ მთლიანმა მოგებამ შეადგინა 22,487,561 ლარი, რაც 55%-ით აღემატება 2022 წლის მაჩვენებელს. შემოსავლისა და, შესაბამისად, საოპერაციო მოგების ზრდა გამოწვეული იყო 2022-2023 წლებში საზღვაო ტრანსპორტირების პროფილის დამატებით. 2023 წლის სექტემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ძირითადი საოპერაციო საქმიანობა იყო სარკინიგზო გადაზიდვა. საბოლოოდ, 2023 წლის ფინანსური შედეგებიდან გამომდინარე, კომპანიის მოგებამ შეადგინა 14,501,402 ლარი.

* ამშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

3.2. არაფინანსური მაჩვენებლები

გარემოს დაცვა - საოპერაციო საქმიანობიდან გამომდინარე, კომპანიას ესმის თავისი პასუხისმგებლობა გარემოს შესაძლო დაბინძურების თავალსაზრისით. შეიძლება მოხდეს ნავთობის დაღვრა, ხანძარი ან აფეთქება. თუმცა კომპანიას პირდაპირი შეხება ავსების ან დაცვის პროცესებთან არ აქვს, მისი შიდა პოლიტიკიდან და გარემოს დაცვის მიმართ პასუხისმგებლიანი მიდგომიდან გამომდინარე, ის ყველა ზომას ხმარობს თავისი შესაძლებლობების ფარგლებში კონტროლის უზრუნველსაყოფად. დიდი ყურადღება ექცევა ინსპექტირების დროს აღმოჩენილი უმცირესი ხარვეზის გამოსწორებასაც კი.

4. რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია რისკების მართვის მექანიზმების თაობაზე

კომპანია ფინანსურ და არაფინანსურ რისკებს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ დროულად მოხდეს პრობლემების აღმოჩენა და თავიდან იქნეს აცილებული უარყოფითი შედეგები. ფინანსური რისკი გულისხმობს იმის რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ფინანსური ვალდებულებების შესრულებას. კომპანია მუდმივად ამოწმებს ზემოთ აღნიშნული მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებულ პოლიტიკებს. ამის საშუალებით ის უზრუნველყოფს გრძელვადიანი და მოკლევადიანი ფინანსური რისკების, გადახდისუნარიანობისა და ლიკვიდურობის რისკის მაქსიმალურად შემცირებას.

4.1. ფინანსური რისკები

სავალუტო რისკი - კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილების უარყოფითი ზემოქმედება. კომპანიის ზოგიერთი ტრანზაქცია დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში. თუმცა, რისკის მართვის ფარგლებში, კომპანიის შემოსავალი და მთავარი საოპერაციო ხარჯები დენომინირებულია აშშ დოლარში, რაც ამცირებს კომპანიის მგრძნობელობას კურსის რყევის მიმართ.

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც კონტრაგენტის მხრიდან ვალდებულებათა შეუსრულებლობას შეუძლია ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების შემცირება. რისკის მართვის სწორი მიდგომების წყალობით, აღნიშნული რისკი დაბალია, რადგან კომპანიას აქვს პოლიტიკა, რომლის მიხედვით პროდუქტების მიყიდვა და მომსახურების გაწევა ხდება სათანადო საკრედიტო ისტორიის მქონე კლიენტებზე. გარდა ამისა, კომპანია მუდმივად ამოწმებს მოთხოვნების ვადიანობას. მაქსიმალური საკრედიტო რისკის მოცულობა ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემთხვევა.

ლიკვიდურობის რისკი - რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ვალდებულებათა დაფარვას მათზე მოთხოვნის ვადის დადგომისას. კომპანია მუდმივად აანალიზებს ფარდობას ფინანსურ ვალდებულებებსა და საოპერაციო საქმიანობის ფულად ნაკადებს შორის, რითაც აღნიშნულ რისკს მინიმუმზე ინარჩუნებს.

4.2. საოპერაციო რისკები

ტექნოლოგიური ზიანი და ინციდენტები - იმის გათვალისწინებით, რომ ნავთობპროდუქტების გადაზიდვა მაღალრისკიანი ბიზნესია, აუცილებელია საოპერაციო პროცესის თითოეული ელემენტის რისკ-ფაქტორების შეფასება.

საქართველოს კანონმდებლობისა და საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნების საფუძველზე, აუცილებელია მოსალოდნელი საფრთხის რისკის შეფასება და მისი მინიმუმამდე დაყვანა.

მოლოდინების, განზრახვებისა და საბრუნავი კაპიტალის ხელმისაწვდომობიდან გამომდინარე, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ დღეიდან სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში, კომპანია არის და იქნება უწყვეტად მოქმედი საწარმო.

* აშშ დოლარში ეკვივალენტური თანხები მოცემულია მხოლოდ ინფორმაციისათვის. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასი მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის 31 დეკემბრის ბოლოს დაფიქსირებული კურსით: US\$1 = GEL 2.6894 (2022 წლის 31 დეკემბერი: US\$1 = GEL 2.7020). მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მოცემული თანხები ლარიდან დოლარში გადაყვანილია 2023 წლის საშუალო კურსით: US\$1 = GEL 2.6279 (2022: US\$1 = GEL 2.9156).

მპს „ბლექ სი ტრანს ჯორჯია“

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N241553389



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

21.11.2024 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სოფიკო გობეჯიშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. N 49, კვარტალი I,
კორპუსი 3, ბინა N1

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

2 725310

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

31356694660524



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

საქართველო, თბილისი, 21.11.2024წ.

მე, ნოტარიუსი სოფიკო გობეჯიშვილი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ.თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. N49 კვარტალი I, კორპ. 3, ბინა 1, ვადასტურებ თარგმანის ირინე აბულაშვილი-ნიკულსკის (დაბ. 03.01.1978წ. პ/ნ 01005000858, რეგისტრირებული მისამართზე: ქალაქი თბილისი, აკაკი წერეთლის გამზირი, N 10, ბინა 65, ბაკალავრის დიპლომი BH N00801, გაცემული 1999წ. ივანე ჯავახიშვილის სახელობის თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ, სარეგისტრაციო N 01/174) ხელმოწერის სინამდვილეს. მე გავაფრთხილე თარგმანი ირინე აბულაშვილი-ნიკულსკი, რომ ის პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. მე, ნოტარიუსი სოფიკო გობეჯიშვილი ვამოწმებ თარგმანის ირინე აბულაშვილი-ნიკულსკის ხელმოწერის სინამდვილეს და არა დოკუმენტში წარმოდგენილი სამართლებრივი ფაქტების სიზუსტეს ან მის ნამდვილობას. 35 გვ. 1 გვ.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური 105 ლარი („სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდებიანების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ“ 2011 წლის 29 დეკემბრის საქართველოს მთავრობის №507-ე დადგენილების მუხლი 31 პ.4-ის თანახმად) და რეგისტრაციის საფასური 5 ლარი (ამავე დადგენილების მუხლი 39 პ.1-ის თანახმად). სულ გადახდილია 110 ლარი.

ნოტარიუსი
Notary

Tbilisi, Georgia, 21.11.2024

I, Notary Sofiko Gobejishvili at my Notary Office, located at the address: apt. 1, block 3, quarter 1, N49 Vazha-Pshavela Ave. Tbilisi, confirm the authenticity of the signature of the translator Irine Abulashvili-Nikulski (born on 03.01.1978, registered at the address: Apt.65, Building 10, Akaki Tsereteli Ave. Tbilisi, P/N 01005000858, Bachelor's Diploma BH N00801, issued on 1999 by Ivane Javakhishvili State University of Tbilisi, registration N 01/174). I have warned the translator Irine Abulashvili-Nikulski that she is responsible for the accuracy of the translation and she has confirmed that she possesses the English language properly and provides true and accurate translation. I, Notary Sofiko Gobejishvili confirm the authenticity of the signature of the translator Irine Abulashvili-Nikulski and not the correctness of legal facts or validity of the document. 35 p. 1 c.

Notary fee 105 GEL according to Resolution N507 of the Government of Georgia, Article 31/4 “on applying notary fee” and due to the amount established for the Notary Chamber of Georgia “rules of payment and terms of service” dated 29.12.2011 - 5 GEL registration fee according to the article 39/1 of the same Resolution. Totally paid: 110 GEL.

/სოფიკო გობეჯიშვილი/
/Sofiko Gobejishvili/

საინჟინრო-კონსტრუქციული
სამსახური

