



2023

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3-6
---------------------------------	-----

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა	11
2. მომზადების საფუძველი	12
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	13
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	26
5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	28
6. ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	28
7. რეალიზაციის თვითღირებულება	30
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	30
9. შემოსავალი/(ხარჯი) სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა	31
10. მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	31
11. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი	31
12. ძირითადი საშუალებები	32
13. არამატერიალური აქტივები	33
14. აქტივის გამოყენების უფლება	34
15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	34
16. მარაგები	36
17. გადახდილი ავანსები	36
18. ფული და ფულის ეკვივალენტები	36
19. მიღებული სესხები	37
20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	38
21. საიჯარო ვალდებულებები	38
22. საგადასახადო ვალდებულება	39
23. მიღებული ავანსები	39
24. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები	39
25. ფინანსური რისკი	40
26. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	44
27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	45

მმართველობის ანგარიშგება

46

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“, აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის გარიგების ფარგლებში ვერ შევძელით დავკვირვებოდით კომპანიის მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს და ალტერნატიული გზებითაც ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2022 და 2021 (საწყისი ნაშთის) წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მარაგების ოდენობისა და მდგომარეობის შესახებ, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შესაბამისად 19,699,893 ლარით და 19,417,497 ლარით. გამომდინარე იქიდან რომ, აღნიშნული მარაგების ნაშთი მონაწილეობს 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდის სრული შემოსავლის თვითღირებულების ელემენტის გაანგარიშებაში, შესაბამისად ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა სრული შემოსავლის ანგარიშგების აღნიშნულ ელემენტში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის.

კომპანიის 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მაკედონიაში არსებული ფილიალის ფინანსურ ინფორმაციას. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაბამისი აუდიტორული მტკიცებულება, ვერც ალტერნატიული გზებით შევძელით მოგვეპოვებინა აღნიშნული ფილიალის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული სავაჭრო მოთხოვნებისა და სავაჭრო ვალდებულებების ღირებულებების დადასტურება, რომელთა ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 338,430 და 210,346 ლარს, შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ სავაჭრო მოთხოვნებისა და სავაჭრო ვალდებულებების ღირებულებაში, ასევე მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ ვერ მოგვაწოდა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება იმის დასადასტურებლად, რომ კომპანიას ფასს-ის შესაბამისად აქვს ჩატარებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენების ანალიზი, აღმოჩენილი მაკორექტირებელი თუ არამაკორექტირებელი მოვლენები და სათანადოდ დაკორექტირებული ფინანსური ანგარიშგება ან ასახული განმარტებით შენიშვნებში. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით დაგვედგინა აღნიშნული საკითხის შესაძლო გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებლობით ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის

განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოება

შესადარის ინფორმაციის კორექტირება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ასევე ჩავატარეთ მე-5 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომელიც ეხება 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას. ჩვენი აზრით მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. შესადარის ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ჩვენ გვინდა ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, სადაც აღნიშნულია, რომ კომპანიის 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდი კომპანიამ დაასრულა 18,985,257 ლარის ზარალით და მიმდინარე ვალდებულებები მიმდინარე აქტივებს აღემატება 14,235,865 ლარით. ეს მოვლენები და გარემოებები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიგვითითებს არსებით განუსაზღვრელობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემულ ინფორმაციას, მაგრამ არ შეიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენ აუდიტორულ დასკვნას. ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი პირობითი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა ზემოთ მითითებული სხვა ინფორმაციის გაცნობა და იმის განსაზღვრა, ეს სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენ მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის

დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედრილია 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

30 დეკემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედრილია 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

30 დეკემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო



შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“
 მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 *(გადაანგარიშებული)	31 დეკემბერი 2021 *(გადაანგარიშებული)
ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	6	28,055,113	57,850,652	77,410,881
რეალიზაციის თვითღირებულება	7	(40,529,165)	(46,655,472)	(69,983,756)
საერთო მოგება / (ზარალი)		(12,474,052)	11,195,180	7,427,125
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(6,791,022)	(5,415,461)	(7,959,506)
სხვა საოპერაციო ხარჯის ანარიცხი	24	-	(3,358,809)	-
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)		(19,265,074)	2,420,910	(532,381)
ფინანსური ხარჯები	19	(1,370,332)	(2,109,232)	(3,165,342)
საკუროსო სხვაობით გამოწვეული წმინდა მოგება/(ზარალი)	9	(119,370)	1,169,299	5,437,739
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		213,328	-	-
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან	10	2,040,934	1,035,294	560,496
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	11	605,839	340,923	5,551,566
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	11	(961,998)	(553,233)	(1,025,604)
მოგება / (ზარალი) დაბეგრამდე		(18,856,673)	2,303,961	6,826,474
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-	-
წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)		(18,856,673)	2,303,961	6,826,474
სხვა სრული შემოსავალი				
უცხოეთში არსებული ოპერაციების კონვერტაციის შედეგი		(128,584)	96,200	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(18,985,257)	2,400,161	6,826,474

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 და 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ავტორიზებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან 2024 წლის 30 დეკემბერს დირექტორის მიერ:

ამირან მამუჭაძე
 თბილისი, საქართველო

11-45 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 *(გადაანგარიშებული)	31 დეკემბერი 2021 *(გადაანგარიშებული)
ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	6	28,055,113	57,850,652	77,410,881
რეალიზაციის თვითღირებულება	7	(40,529,165)	(46,655,472)	(69,983,756)
საერთო მოგება / (ზარალი)		(12,474,052)	11,195,180	7,427,125
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(6,791,022)	(5,415,461)	(7,959,506)
სხვა საოპერაციო ხარჯის ანარიცხი	24	-	(3,358,809)	-
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)		(19,265,074)	2,420,910	(532,381)
ფინანსური ხარჯები	19	(1,370,332)	(2,109,232)	(3,165,342)
საკუროსო სხვაობით გამოწვეული წმინდა მოგება/(ზარალი)	9	(119,370)	1,169,299	5,437,739
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		213,328	-	-
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან	10	2,040,934	1,035,294	560,496
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	11	605,839	340,923	5,551,566
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	11	(961,998)	(553,233)	(1,025,604)
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(18,856,673)	2,303,961	6,826,474
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-	-
წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)		(18,856,673)	2,303,961	6,826,474
სხვა სრული შემოსავალი				
უცხოეთში არსებული ოპერაციების კონვერტაციის შედეგი		(128,584)	96,200	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(18,985,257)	2,400,161	6,826,474

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 და 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ავტორიზებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან 2024 წლის 30 დეკემბერს დირექტორის მიერ:

ამირან მამუჭაძე
თბილისი, საქართველო



Handwritten signature and number 0104

11-45 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „კომპანია ბლეე სი გრუპი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 *(გადაანგარიშებული)	31 დეკემბერი 2021 *(გადაანგარიშებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	12	22,018,276	25,749,102	32,535,248
არამატერიალური აქტივები	13	2,064,218	1,552,696	1,899,599
აქტივის გამოყენების უფლება	14	-	2,190,030	3,351,512
სხვა აქტივები		-	-	92,652
გრძელვადიანი მოთხოვნები	15	2,156,436	3,341,249	9,799,940
გრძელვადიანი გაცემული სესხები		-	-	88,000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		26,238,930	32,833,077	47,766,951
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	16	13,240,100	19,699,893	19,417,497
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	17,732,003	19,685,188	9,037,492
გადახდილი ავანსები	17	1,889,857	1,693,880	1,060,192
გაცემული სესხების მიმდინარე ნაწილი		266,274	280,002	286,950
სახელშეკრულებო აქტივი	6	893,511	10,953,149	8,977,894
სხვა აქტივების მიმდინარე ნაწილი		-	92,652	260,946
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18	125,461	338,275	71,568
სულ მოკლევადიანი აქტივები		34,147,206	52,743,039	39,112,539
სულ აქტივები		60,386,136	85,576,116	86,879,490
კაპიტალი და ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი	19	82,602	1,636,230	8,148,860
გრძელვადიანი სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	1,502,970	607,799	2,391,654
საიჯარო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი	21	-	-	878,489
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,585,572	2,244,029	11,419,003
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	29,489,487	29,595,028	31,434,736
მიღებული სესხების მიმდინარე ნაწილი	19; 21	5,250,428	9,999,753	2,981,293
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	21	64,592	1,272,408	1,739,551
საგადასახადო ვალდებულებები	22	1,640,630	2,836,710	2,480,428
მიღებული ავანსები	23	10,150,453	6,805,037	6,821,198
ანარიცხები	24	-	3,358,809	-
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	6	1,787,481	61,592	3,000,692
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		48,383,071	53,929,337	48,457,898
სულ ვალდებულებები		49,968,643	56,173,366	59,876,901
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		9,050	9,050	9,050
უცხოური ვალუტის ნაშთების კონვერტაციის ეფექტი		(32,384)	96,200	-
გაუნაწილებელი მოგება		10,440,827	29,297,500	26,993,539
სულ კაპიტალი		10,417,493	29,402,750	27,002,589
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		60,386,136	85,576,116	86,879,490

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 და 2021 წლების ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2024 წლის 30 დეკემბერს კომპანიის დირექტორის მიერ:

ამირან მამუჭაძე

თბილისი, საქართველო

11-45 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022 *(გადაანგარიშებული)	31 დეკემბერი 2021 *(გადაანგარიშებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	12	22,018,276	25,749,102	32,535,248
არამატერიალური აქტივები	13	2,064,218	1,552,696	1,899,599
აქტივის გამოყენების უფლება	14	-	2,190,030	3,351,512
სხვა აქტივები		-	-	92,652
გრძელვადიანი მოთხოვნები	15	2,156,436	3,341,249	9,799,940
გრძელვადიანი გაცემული სესხები		-	-	88,000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		26,238,930	32,833,077	47,766,951
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	16	13,240,100	19,699,893	19,417,497
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	17,732,003	19,685,188	9,037,492
გადახდილი ავანსები	17	1,889,857	1,693,880	1,060,192
გაცემული სესხების მიმდინარე ნაწილი		266,274	280,002	286,950
სახელშეკრულებო აქტივი	6	893,511	10,953,149	8,977,894
სხვა აქტივების მიმდინარე ნაწილი		-	92,652	260,946
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18	125,461	338,275	71,568
სულ მოკლევადიანი აქტივები		34,147,206	52,743,039	39,112,539
სულ აქტივები		60,386,136	85,576,116	86,879,490
კაპიტალი და ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი	19	82,602	1,636,230	8,148,860
გრძელვადიანი სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	1,502,970	607,799	2,391,654
საიჯარო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი	21	-	-	878,489
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,585,572	2,244,029	11,419,003
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	29,489,487	29,595,028	31,434,736
მიღებული სესხების მიმდინარე ნაწილი	19; 21	5,250,428	9,999,753	2,981,293
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	21	64,592	1,272,408	1,739,551
საგადასახადო ვალდებულებები	22	1,640,630	2,836,710	2,480,428
მიღებული ავანსები	23	10,150,453	6,805,037	6,821,198
ანარიცხები	24	-	3,358,809	-
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	6	1,787,481	61,592	3,000,692
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		48,383,071	53,929,337	48,457,898
სულ ვალდებულებები		49,968,643	56,173,366	59,876,901
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		9,050	9,050	9,050
უცხოური ვალუტის ნაშთების კონვერტაციის ეფექტი		(32,384)	96,200	-
გაუნაწილებელი მოგება		10,440,827	29,297,500	26,993,539
სულ კაპიტალი		10,417,493	29,402,750	27,002,589
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		60,386,136	85,576,116	86,879,490

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 და 2021 წლების ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2024 წლის 30 დეკემბერს კომპანიის დირექტორის მიერ.

ამირან მამუჭაძე
თბილისი, საქართველო



11-45 გვერდებზე დართული განმარტებითა და დანართებით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	კონვერტაციის ეფექტი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2021 *(გადაანგარიშებული)	9,050	-	26,993,539	27,002,589
წლის წმინდა მოგება	-	-	2,303,961	2,303,961
სხვა სრული შემოსავალი	-	96,200	-	96,200
31 დეკემბერი 2022 *(გადაანგარიშებული)	9,050	96,200	29,297,500	29,402,750
წლის წმინდა ზარალი	-	-	(18,856,673)	(18,856,673)
სხვა სრული ზარალი	-	(128,584)	-	(128,584)
31 დეკემბერი 2023	9,050	(32,384)	10,440,827	10,417,493

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 და 2021 წლების ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2024 წლის 30 დეკემბერს კომპანიის დირექტორის მიერ:

ამირან მამუჭაძე
 თბილისი, საქართველო

11-45 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	კონვერტაციის ეფექტი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2021 *(გადაანგარიშებული)	9,050	-	26,993,539	27,002,589
წლის წმინდა მოგება	-	-	2,303,961	2,303,961
სხვა სრული შემოსავალი	-	96,200	-	96,200
31 დეკემბერი 2022 *(გადაანგარიშებული)	9,050	96,200	29,297,500	29,402,750
წლის წმინდა ზარალი	-	-	(18,856,673)	(18,856,673)
სხვა სრული ზარალი	-	(128,584)	-	(128,584)
31 დეკემბერი 2023	9,050	(32,384)	10,440,827	10,417,493

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 და 2021 წლების ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2024 წლის 30 დეკემბერს კომპანიის დირექტორის მიერ.

ამირან მამუკაძე
თბილისი, საქართველო



Handwritten signature in blue ink.

11-45 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „კომპანია ზღეფი სი გრუპი“
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/(ზარალი) დაბეგრვამდე		(18,856,673)	2,303,961
შესწორებები შემდეგი მუხლებისთვის:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	12; 13; 14	4,821,305	7,049,523
საპროცენტო ხარჯი, ნეტო	19; 21	1,196,540	2,109,232
შემოსავალი ძირითადი საშუალების გასვლიდან	10	(2,040,934)	(1,035,294)
შემოსავალი საიჯარო კონტრაქტის გაუქმებიდან	14; 21	(167,531)	(212,670)
გრძელვადიანი აქტივების ჩამოწერა	13	156	45,421
ფინანსური აქტივების გაუფასურება	6; 15	1,325,452	1,678,448
გარანტიის მოთხოვნის გაუფასურება	15	1,840,176	-
წამგებიანი პროექტის ანარიცხი	24	-	3,358,809
საურავები	19; 21	60,866	152,184
წმინდა ზარალი/(მოგება) საკუროს სხვაობიდან		119,370	(1,169,299)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები აქტივებსა და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე		(11,701,273)	14,280,315
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
მარაგები	16; 24	3,100,984	(282,396)
გადახდილი ავანსები		(195,977)	(633,688)
სავაჭრო მოთხოვნები/სახელშეკრულებო აქტივები		10,078,166	(6,523,453)
სხვა აქტივები		92,652	260,946
სახელშეკრულებო ვალდებულება		1,725,889	(2,939,100)
მიღებული ავანსები		3,345,416	(16,161)
საგადასახადო ვალდებულება		(1,196,080)	356,282
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		713,983	(4,429,958)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები პროცენტამდე და დაბეგრამდე		5,963,760	72,787
გადახდილი პროცენტი	19; 21	(1,223,119)	(1,727,380)
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული/(გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობაში		4,740,641	(1,654,593)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	12	(177,177)	(268,672)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	13	(862,333)	-
გაცემული სესხები (ზრდა)/შემცირება		21,158	112,236
ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული თანხები		3,498,585	2,149,000
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული/(გამოყენებული) საინვესტიციო საქმიანობაში		2,480,233	1,992,564
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
აღებული სესხები	19	5,166,395	3,585,350
გადახდილი სესხები	19	(11,546,046)	(3,029,366)
ძირი თანხის გადახდა საიჯარო ვალდებულებებზე	21	(868,307)	(637,932)
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული/(გამოყენებული) საფინანსო საქმიანობაში		(7,247,958)	(81,948)
წმინდა ზრდა/(კლება) ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		(27,084)	256,023
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	18	338,275	71,568
მაკედონიის ფილიალის კონვერტაციის ეფექტი		(128,584)	96,200
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე		(57,146)	(85,516)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს		125,461	338,275

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებული და ავტორიზებულია 2024 წლის 30 დეკემბერს კომპანიის დირექტორის მიერ:

ამირან მამუჭაძე

თბილისი, საქართველო

11-45 გვერდებზე დართული განმარტებითი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/(ზარალი) დაბეგრვამდე		(18,856,673)	2,303,961
შესწორებები შემდეგი მუხლებისთვის:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	12; 13; 14	4,821,305	7,049,523
საპროცენტო ხარჯი, ნეტო	19; 21	1,196,540	2,109,232
შემოსავალი ძირითადი საშუალების გასვლიდან	10	(2,040,934)	(1,035,294)
შემოსავალი საიჯარო კონტრაქტის გაუქმებიდან	14; 21	(167,531)	(212,670)
გრძელვადიანი აქტივების ჩამოწერა	13	156	45,421
ფინანსური აქტივების გაუფასურება	6; 15	1,325,452	1,678,448
გარანტიის მოთხოვნის გაუფასურება	15	1,840,176	-
წამგებიანი პროექტის ანარიცხი	24	-	3,358,809
საურავები	19; 21	60,866	152,184
წმინდა ზარალი/(მოგება) საკურსო სხვაობიდან		119,370	(1,169,299)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები აქტივებსა და ვალდებულებებში მომხდარ ცვლილებებამდე		(11,701,273)	14,280,315
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
მარაგები	16; 24	3,100,984	(282,396)
გადახდილი ავანსები		(195,977)	(633,688)
სავაჭრო მოთხოვნები/სახელშეკრულებო აქტივები		10,078,166	(6,523,453)
სხვა აქტივები		92,652	260,946
სახელშეკრულებო ვალდებულება		1,725,889	(2,939,100)
მიღებული ავანსები		3,345,416	(16,161)
საგადასახადო ვალდებულება		(1,196,080)	356,282
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		713,983	(4,429,958)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები პროცენტამდე და დაბეგრვამდე		5,963,760	72,787
გადახდილი პროცენტი	19; 21	(1,223,119)	(1,727,380)
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული/(გამოყენებული) საოპერაციო საქმიანობაში		4,740,641	(1,654,593)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	12	(177,177)	(268,672)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	13	(862,333)	-
გაცემული სესხები (ზრდა)/შემცირება		21,158	112,236
ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული თანხები		3,498,585	2,149,000
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული/(გამოყენებული) საინვესტიციო საქმიანობაში		2,480,233	1,992,564
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
აღებული სესხები	19	5,166,395	3,585,350
გადახდილი სესხები	19	(11,546,046)	(3,029,366)
ძირი თანხის გადახდა საიჯარო ვალდებულებებზე	21	(868,307)	(637,932)
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული/(გამოყენებული) საფინანსო საქმიანობაში		(7,247,958)	(81,948)
წმინდა ზრდა/(კლება) ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებში		(27,084)	256,023
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის			
მაკედონიის ფილიალის კონვერტაციის ეფექტი	18	338,275	71,568
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე		(128,584)	96,200
		(57,146)	(85,516)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს		125,461	338,275

ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელის მიერ დაამტკიცებული და ავტორიზებულია 2024 წლის 30 დეკემბერს კომპანიის დირექტორის მიერ:

ამირან მამუჭაძე

თბილისი, საქართველო

11-45 გვერდებზე დართული განმარტებითა და შენიშვნებით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



Handwritten signature and date 0104

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

კომპანია ბლექ სი გრუპი (შემდგომში „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმო დაარსებული 2005 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ის დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ საიდენტიფიკაციო კოდით: 204477734.

კომპანიის მიერ ფლობილი წილები სხვა საწარმოებში არის შემდეგი:

კომპანია	ურთიერთობის სახე	2023	2022	საქმიანობის სახე
შპს ბლექ სი ვესტი	მეკავშირე	51%	51%	უმოქმედო
შპს ბლექ სი ენერჯი	მეკავშირე	50%	50%	მშენებლობა

2022 წელს კომპანიამ ჩრდილოეთ მაკედონიაში დააარსა ფილიალი და წარმატებით განახორციელა აეროპორტის ასაფრენი ზოლის სარეაბილიტაციო სამუშაოები.

კომპანიის მფლობელები წარმოდგენილი არიან შემდეგნაირად:

	2023	2022
შპს ბლექ სი როუდი	75%	75%
გიორგი კალანდაძე	25%	25%
	100%	100%

შპს ბლექ სი როუდის კომპანიის მფლობელები და საბოლოო ბენეფიციარი მფლობელები არიან:

	2023	2022
ამირან მამუჭაძე	50%	50%
გიორგი კალანდაძე	50%	50%
	100%	100%

ძირითადი საქმიანობა

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის სამშენებლო მომსახურების გაწევა, სამშენებლო მასალების წარმოება და მიწოდება.

კომპანიის სარეგისტრაციო მისამართია: ქ. თბილისი, ვაჟა-ფშაველას N71. კომპანიის მთავარი ოფისი მდებარეობს ქ. თბილისში ვაჟა-ფშაველას N71.

ამ ანგარიშების გამოშვების მომენტში კომპანიის დირექტორი არის ამირან მამუჭაძე.

საოპერაციო გარემო

კომპანია ძირითადად საქმიანობას საქართველოში ახორციელებს. ისეთი განვითარებადი ეკონომიკა, როგორიც საქართველოა, ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებას და მოწყვლადია გლობალური საბაზრო პირობებისა და ეკონომიკური ვარდნის მიმართ. შედეგად, საქართველოში განხორციელებულ საქმიანობას შეიძლება ახლდეს რისკები, რომლებიც, როგორც წესი, უცხოა განვითარებული ბაზრებისთვის. მიუხედავად ამისა, გასული რამდენიმე წლის განმავლობაში საქართველოს მთავრობამ დაიწყო სამოქალაქო, სისხლის სამართლის, საგადასახადო ადმინისტრაციული და კომერციული რეფორმები, რამაც დადებითი გავლენა მოახდინა ზოგადად ქვეყნის საინვესტიციო კლიმატზე.

2022 წლის 24 თებერვალს დაიწყო რუსეთ-უკრაინის ომი, რომელსაც გავლენა არამარტო ევროპის რეგიონზე, არამედ მთელ მსოფლიოზე აქვს. უკრაინაში ომის შედეგად ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ გამოაცხადა მკაცრი ეკონომიკური სანქციები რუსეთზე და მოხდა რუსული რუბლის მნიშვნელოვანი გაუფასურება უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში, ასევე მნიშვნელოვანი დაკარგვა ფასიანი ქაღალდების ბაზრებზე. რუსეთი და სხვა ბაზრებზე ჩამოთვლილი რუსული კომპანიები. უამრავმა კომპანიამ გაიყვანა თავისი ბიზნესი რუსეთიდან და ბელორუსიიდან. სიტუაცია ჯერ კიდევ გაურკვეველია, მაგრამ მას უკვე მოჰყვა ჰუმანიტარული კრიზისი და მატერიალური ეკონომიკური ზარალი უკრაინის, რუსეთისა და დანარჩენი მსოფლიოსთვის.

აღნიშნულმა ომმა არსებითი გავლენა არ მოახდინა კომპანიის საქმიანობაზე, თუმცა, სამომავლო შედეგების პროგნოზირება რთულია; ხელმძღვანელობის ამჟამინდელი მოლოდინები და შეფასებები შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან.

2. მომზადების საფუძველი

ა) ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ (შემდეგში „ფასს“) შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ.

წინა წლის ფინანსური ანგარიშგება ასევე მომზადებული იყო ფასს-ის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ბ) ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანია დგას გარკვეული ფინანსური და საოპერაციო სირთულეების წინაშე, რომელიც ქვემოთ არის აღწერილი:

- 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდი კომპანიამ დაასრულა 18,985,257 ლარის ზარალით;
- მიმდინარე ვალდებულებები აჭარბებს მიმდინარე აქტივებს 14,235,865 ლარით;

ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, ეჭვს ბადებს კომპანიის საქმიანობის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

შემასუსტებული ფაქტორები:

- 2024 წლის განმავლობაში გაფორმებულია და დაწყებული სამშენებლო პროექტები, რომელთა ჯამური ღირებულება შეადგენს 61,999,187 ლარს. აღნიშნული პროექტების დასრულების ვადები შეადგენს 2026 და 2027 წლებს.
- კომპანია მიღებულ სესხების გადახდას კვლავინდებურად აგრძელებს და ხელმძღვანელობის განმარტებით იმ შემთხვევაში თუ კომპანიას დაუდგა ფინანსური არასტაბილურობა, დამფუძნებლები გამოხატავენ მზადყოფნას, დააფინანსონ კომპანია, ან კაპიტალის შენატანის, ან სესხის სახით.

ზემოთაღნიშნული დადებითი მაჩვენებლების და განუსაზღვრელობის შემასუსტებელი ფაქტორის გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია ჯგუფის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ა) სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული და ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება-ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეულ მოგებას გამოკლებული ზარალი-საკურსო სხვაობა.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელიც გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
1 USD/GEL	2.6894	2.7020	3.0976
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844	3.5040

წლის საშუალო გაცვლითი კურსი	2023	2022
1 USD/GEL	2.6278	2.9156
1 EUR/GEL	2.8415	3.0792

გ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდოდ შეფასება. კომპანია აღიარებს შემოსავალს შესრულებული სახელშეკრულებო ვალდებულებების პროპორციულად. კომპანია მომხმარებლებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებს აღიარებს ფასს-15-ის მიხედვით, თუ აკმაყოფილებს ქვემოთ ჩამოთვლილ კრიტერიუმებს:

- ხელშეკრულების მონაწილე მხარეებმა დაამტკიცეს ხელშეკრულება (წერილობით, სიტყვიერად ან სხვა მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად) და შესაბამისი სახელშეკრულებო პირობების ვალდებულება აიღეს;
- კომპანიას შეუძლია გადასცეს საქონელთან და მომსახურებასთან დაკავშირებული თითოეული მხარის უფლებების იდენტიფიკაცია;
- კომპანიას შეუძლია გადასცემი საქონლის ან მომსახურებისთვის გადახდის პირობების იდენტიფიკაცია;
- ხელშეკრულებას კომერციული შინაარსი აქვს (ე.ი. მოსალოდნელია, რომ მოცემული ხელშეკრულების შედეგად შეიცვლება კომპანიის სამომავლო ფულადი ნაკადების წარმოქმნის ვადები, სიდიდე და მასთან დაკავშირებული რისკები) და ;
- მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს ანაზღაურებას, რომლის მიღების უფლებასაც მოიპოვებს მომხმარებლისათვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან (გაგრძელება)

შემოსავლის აღიარებამდე ასევე აუცილებელია შემდეგი კონკრეტული აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილება:

- შემოსავალი განისაზღვრება მისივე სამართლიანი ღირებულებით ან სავაჭრო მოთხოვნებით, რომელშიც გათვალისწინებულია კომპანიის ფასდაკლებები და ფასდათმობები. შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.
- შემოსავალი აღიარდება როდესაც ან როგორც კი შესრულდება კონტრაქტით განპირობებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლის კონტროლის ქვეშ გადაცემა. კონტროლის გადაცემა ხდება ხდება დროის გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ან დროის გარკვეულ მომენტში.

შემოსავალი სამშენებლო მომსახურებიდან

სამშენებლო ხელშეკრულებები მოიცავს მხოლოდ ერთ შესასრულებელ ვალდებულებას. სამშენებლო სამუშაოებში შესასრულებელი ვალდებულება მოიცავს სამშენებლო ხელშეკრულებას ან გასაწევ მომსახურებას. აღნიშნული სამშენებლო ხელშეკრულებებზე შესასრულებელი ვალდებულებების შესრულება ხორციელდება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. სახელშეკრულებო ვალდებულებებისთვის კომპანია პერიოდულად აღიარებს შემოსავალს შესრულებული სამუშაოების შეფასების საფუძველზე მოცემული საკონტრაქტო ვალდებულებების სრულ შესრულებამდე, რომლის ამოცანაა მომხმარებლებისთვის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების კონტროლის გადაცემის ვალდებულების შესრულების პროგრესის, ანუ სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, ასახვა. მენეჯმენტს დროში სამუშაოების მიმდინარეობის შესაფასებლად არჩეული აქვს გამოყენებული რესურსების მეთოდი, რომლის მიხედვითაც შემოსავალი აღიარდება კომპანიის მიერ საკონტრაქტო ვალდებულებების შესრულებაზე დახარჯული რესურსების საფუძველზე. შესასრულებელი ვალდებულების შესრულების შეფასება ხდება დახარჯული რესურსების ფარდობით ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო მთლიანად რესურსების მოსალოდნელ ხარჯვასთან. ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ხელშეკრულებასთან ან არ მონაწილეობენ სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებაში, არ გამოიყენება სამუშაოების მიმდინარეობის პროგრესის შეფასებაში.

შემოსავალი სამშენებლო მასალების რეალიზაციიდან

კომპანია ახდენს სამშენებლო მასალების რეალიზაციას მომხმარებლებზე. აღნიშნული პროდუქციის რეალიზაციიდან შესასრულებელი ვალდებულება სრულდება დროის იმ მომენტში, როდესაც აქტივზე კონტროლი გადადის მომხმარებელზე, ზოგადად მიწოდების დროს და იმავე პერიოდში აღიარებს შემოსავალს.

კომპანიის ჩვეულებრივ ბიზნეს პრაქტიკის შესაბამისად გაცემს მშენებლობასთან დაკავშირებით გარანტიებს.

გარიგების ფასის განსაზღვრა

კომპანია შემოსავლებს იღებს ფიქსირებული ფასით განსაზღვრული ხელშეკრულებებიდან, რომელიც დამოკიდებულია შესრულებულ ვალდებულებებზე კონკრეტულ თარიღში აქედან გამომდინარე შემოსავალი მიღებული თითოეული შემოსავლიდან განისაზღვრება ფიქსირებული ფასებით.

კომპანიას არ აქვს არცერთი ხელშეკრულება, რომელიც შეიცავს ცვალებად ანაზღაურებას.

სამშენებლო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული ავანსები არ განიხილება როგორც დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტი, იქიდან გამომდინარე, რომ ხელშეკრულებების მიხედვით ავანსები იქვითება დასრულების სტადიის დროს, რომელიც ერთ წელზე ნაკლებია.

სამშენებლო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული საგარანტიო თანხები არ განიხილება როგორც დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტი, რადგან ფასს 15-ის 62 (გ) პუნქტის კრიტერიუმში კმაყოფილდება:

დაპირებულ ანაზღაურებასა და საქონლის ან მომსახურების მიმდინარე გასაყიდ ფასს შორის სხვაობა წარმოიქმნება მომხმარებლის ან საწარმოს დაფინანსების გარდა სხვა მიზეზების გამო და ზემოაღნიშნულ თანხებს შორის სხვაობა პირდაპირპროპორციულ დამოკიდებულებაშია განსხვავების მიზეზთან. მაგალითად, გადახდის პირობები შეიძლება კომპანიას ან მომხმარებელს იცავდეს მეორე მხარის უუნარობისგან, სათანადოდ შეასრულოს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ზოგიერთი ან ყველა ვალდებულება.

კომპანიას არ აქვს არაფულადი ანაზღაურების შემთხვევები.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გ) შემოსავალი მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან (გაგრძელება)

გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე

კომპანია ანაწილებს გარიგების ფასს თითოეული შესასრულებელი ვალდებულების მიხედვით, ფიქსირებული ფასების საფუძველზე, რომელიც მოიცავს ყველა მომსახურებასთან დაკავშირებულ საზღაურს.

ხელშეკრულების პირობების შესრულების დანახარჯები

დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული ხელშეკრულებასთან მოიცავს გაყიდვებისა და იურიდიული დეპარტამენტების თანამშრომლების ფიქსირებულ ხელფასებს.

აღნიშნული დანახარჯები არ არის აღიარებული როგორც აქტივი და აღიარებულია როგორც ხარჯი, რომელიც წარმოადგენს ისეთ ხელშეკრულების გაფორმებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელსაც საწარმო მაინც გასწევდა, იმის მიუხედავად, გაფორმდებოდა თუ არა ხელშეკრულება. ხელშეკრულების გაფორმებასთან დაკავშირებული დანახარჯები არ აღიარდება ცალკე აქტივად, რადგან ასეთი დანახარჯები არის ბასს 16 ძირითადი საშუალებები-ს მოქმედების სფეროში.

სახელშეკრულებო მუხლები

სახელშეკრულებო აქტივი

კომპანია ხელშეკრულებას, რომლის ფარგლებშიც ასრულებს ვალდებულებას საქონლის ან მომსახურებისთვის მანამდე გადაცემით, სანამ მომხმარებელი გადაუხდის ანაზღაურებას, ან სანამ ამ საქონლის ან მომსახურების ანაზღაურების გადახდის ვადა დადგება, წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში როგორც სახელშეკრულებო აქტივს. იგი არის მომხმარებლისთვის გადაცემული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ მოპოვებული უფლება ანაზღაურებაზე. კომპანია სახელშეკრულებო აქტივის გაუფასურებას ახდენს ფასს-9 ის შესაბამისად.

სახელშეკრულებო ვალდებულება

კომპანია ხელშეკრულებას, რომლის ფარგლებშიც მომხმარებელი ანაზღაურებას იხდის, ან კომპანიას უპირობო უფლება გააჩნია ანაზღაურების თანხაზე მანამ, სანამ კომპანია საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებელს, წარადგენს როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულებას. იგი არის ვალდებულება, მომხმარებელს გადასცეს საქონელი ან მომსახურება, რისთვისაც კომპანიამ მომხმარებლისაგან მიიღო ანაზღაურება.

დ) დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

კომპანია დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას:

- ▶ ხელფასები;
- ▶ წლიური ფასიანი შვებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- ▶ არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულ პირთათვის.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

ე) ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწვევითანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ვ) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს, რომელიც არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, დადგენილ საგადასახადო განაკვეთზე ანგარიშგების თარიღისთვის და საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესწორება დაკავშირებულია წინა წლებთან. 2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმადაც კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო გაერთიანებებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგებიდან გადასახადს მათ მიერ 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ მოგება არ განაწილებს ან მიიჩნევა დივიდენდის სახით განაწილებულად.

15 % მოგებიდან გადასახადი გადახდის ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადაანგარიშდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შესაბამება, და გაყოფილი 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორაციული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აჭარბებდეს ფაქტობრივ მოგებიდან გადასახადს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე.

დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმოდგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც არ აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდით. შედეგად კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

(ზ) გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

(თ) ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარება

ძირითადი საშუალებები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით.

თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(თ) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

აქტივის გამოყენების უფლება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ძირითად საშუალებებთან ერთად.

შემდგომი შეფასება / აღრიცხვა

აქტივად აღიარების შემდგომ ძირითადი საშუალებები აღრიცხება თვითღირებულების მოდელით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა-ნაგებობები	12-20 წელი
ქარხანა	5-20 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-20 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	12-20 წელი
მანქანა დანადგარები	2-20 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5-15 წელი
მიწა	არ იცვითება

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის. ცვეთა არ წყდება, როდესაც აქტივი გადადის მოცდენის რეჟიმში ან აღარ გამოიყენება აქტიურად, თუ აქტივი მთლიანად არ არის გაცვეთილი.

სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს, ნებისმიერი ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

(ი) არამატერიალური აქტივები

კომპანია ფლობს განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს, ისინი აღიარებულია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალები, არსებობის შემთხვევაში ამორტიზაცია ერიცხება წრფივი მეთოდით. პროგრამულ უზრუნველყოფაზე დარიცხული ამორტიზაცია წარდება ადმინისტრაციულ ხარჯებში, ხოლო ლიცენზიებზე დარიცხული ამორტიზაცია კაპიტალიზდება თვითღირებულებაში ასევე წრფივი მეთოდით.

სასარგებლო მომსახურების ვადა მიმოიხილება ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს, ნებისმიერი ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულად.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(კ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

თითოეულ საანგარიშო პერიოდში, ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები განიხილება, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების დანაკარგი. თუ არსებობს მინიშნება შესაძლო გაუფასურებაზე, ნებისმიერი ასეთი აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივის ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასდება და შეედარება მის საბალანსო მაჩვენებელთან, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მცირე, საბალანსო მაჩვენებელი შემცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების დანაკარგი აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

თუ გაუფასურების დანაკარგი არაფინანსური აქტივებისათვის მითითებულია, აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების კორექტირებულ შეფასებამდე, მაგრამ არა უმეტეს იმ თანხისა, რაც განსაზღვრული იქნებოდა აქტივისთვის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფისთვის), რომელსაც არ ჰქონდა გაუფასურების დანაკარგი წინა წლებში. ადრე აღიარებული გაუფასურების დანაკარგის აღდგენა აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

ლ) ერთობლივი საქმიანობა: ერთობლივი ოპერაცია

ერთობლივი საქმიანობა გულისხმობს ორი ან მეტი მონაწილე მხარის ერთობლივად კონტროლირებადი ეკონომიკური საქმიანობის წარმართვას, სახელშეკრულებო შეთანხმების საფუძველზე, რომელიც ითვალისწინებს იმ პირობებს, რომლის შესაბამისადაც მხარეები მონაწილეობენ შეთანხმებულ საქმიანობაში. ერთობლივი კონტროლი ხელშეკრულებით დადგენილი ერთობლივი კონტროლის უფლებას ამა თუ იმ საქმიანობაზე, რომელიც არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც რელევანტურ საქმიანობასთან დაკავშირებით გადაწყვეტილებების მიღება საჭიროებს ერთობლივად მაკონტროლებელ მხარეთა ერთსულოვან თანხმობას.

ერთობლივ საქმიანობას კომპანია აღრიცხავს როგორც ერთობლივ ოპერაციას, რომელიც ისეთი ერთობლივი საქმიანობაა, რომლის დროსაც მხარეებს, რომლებიც ერთობლივ კონტროლს ახორციელებენ საქმიანობაზე, გააჩნიათ ამ საქმიანობასთან დაკავშირებულ აქტივებზე უფლებები და პასუხისმგებლობა ამ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ვალდებულებებზე.

კომპანია ერთობლივ ოპერაციაში მონაწილეობასთან დაკავშირებით აღიარებს:

- ▶ თავის აქტივებს, მათ შორის თავის წილს ერთობლივ აქტივებში;
- ▶ თავის ვალდებულებებს, მათ შორის თავის წილს ერთობლივად აღიარებულ ვალდებულებებში;
- ▶ თავის ამონაგებს, ან წილს ერთობლივ ამონაგებში;
- ▶ თავის ხარჯებს, მათ შორის თავის წილს ერთობლივად გაწეულ ხარჯებში.

ერთობლივ ოპერაციაში მონაწილეობასთან დაკავშირებული აქტივები, ვალდებულებები, ამონაგები და ხარჯები აღირიცხება ამ კონკრეტული აქტივების, ვალდებულებების, ამონაგების ხარჯებისთვის განკუთვნილი შესაფერისი სტანდარტით.

(მ) ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება

აღიარების თარიღი

ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის ან ვალდებულების შესყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რომელიც მოითხოვს აქტივების და ვალდებულებების გადაცემას კანონმდებლობით ბაზარზე ზოგადად არსებული პრაქტიკით განსაზღვრულ პერიოდში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(მ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

თავდაპირველი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისთვის ფინანსური ინსტრუმენტის კლასიფიკაცია დამოკიდებულია სახელშეკრულებო პირობებსა და ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელზე. თავდაპირველად ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ფინანსური აქტივი და ვალდებულების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, მაშინ ამ თანხებს ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები.

ფინანსური აქტივის შეფასების კატეგორიები

კომპანია ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელიდან და სახელშეკრულებო პირობებიდან გამომდინარე ჩამოთვლილთაგან ერთ-ერთით:

- ▶ ამორტიზებული ღირებულება;
- ▶ სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში;
- ▶ სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები, სასესხო დავალიანებისა და ფინანსური გარანტიების გარდა, ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ან რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ისინი გამიზნულია ვაჭრობისთვის, ან არის წარმოებული ინსტრუმენტები, ან რეალური ღირებულებითაა კლასიფიცირებული.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ამორტიზებული ღირებულებით

კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შეფასებას ამორტიზებული ღირებულებით იმ შემთხვევაში, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ▶ ფინანსური აქტივი იმართება ისეთი ბიზნესმოდელით, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ▶ ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაშთზე დარიცხული პროცენტის გადახდებს.

ზემოხსენებული პირობების დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

ბიზნესმოდელის შეფასება

კომპანიის ბიზნესმოდელი განისაზღვრება ისეთ დონეზე, რომელიც გვიჩვენებს, რა მეთოდებით ხდება ფინანსური აქტივების ჯგუფების ერთობლივად მართვა ბიზნესის გარკვეული მიზნების მისაღწევად.

კომპანიის ბიზნესმოდელი არ წარმოადგენს ცალკეული ინსტრუმენტებისთვის გამოსაყენებელ საკლასიფიკაციო მიდგომას, არამედ იგი უნდა განისაზღვროს აგრეგირების უფრო მაღალ დონეზე და დაფუძნებული უნდა იყოს ისეთ დაკვირვებად ფაქტორებზე, როგორიც არის, მაგალითად:

- ▶ როგორ ხდება ბიზნესმოდელის ეფექტურობისა და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების შეფასება და ამ საკითხების შესახებ საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ინფორმირება;
- ▶ რისკები, რომლებიც გავლენას ახდენს მოცემული ბიზნესმოდელის (და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების) ეფექტურობაზე და კონკრეტულად როგორ ხორციელდება ამ რისკების მართვა;
- ▶ რა ფორმით ხდება ბიზნესის ხელმძღვანელების ანაზღაურება (მაგალითად, ანაზღაურება მართული აქტივების სამართლიან ღირებულებას ეფუძნება თუ მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ოდენობას);
- ▶ მოსალოდნელი სიხშირე, ღირებულება და გაყიდვების დროულობა ასევე მნიშვნელოვანია კომპანიის შესაფასებლად.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(მ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ბიზნეს მოდელის შეფასება დაფუძნებულია გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელ სცენარებზე, „ყველაზე უარესი“ ან „სტრესული შემთხვევების“ სცენარების გათვალისწინების გარეშე. თუ ფულადი ნაკადები ისეთი გზით წარმოიქმნება, რომელიც განსხვავდება ბიზნესმოდელის შეფასების თარიღით კომპანიის მოლოდინებისგან, ეს არ გამოიწვევს მოცემული ბიზნესმოდელის ფარგლებში დარჩენილი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ცვლილებას, თუმცა ინფორმაციის გათვალისწინება მოხდება მომავალში ახლად წარმოქმნილი ან ახლად შესყიდული ფინანსური აქტივების შეფასებისას.

მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების (SPPI) ტესტირება

კლასიფიკაციის შემდეგ ეტაპზე კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობებს, რათა დაადგინოს, აკმაყოფილებს თუ არა ისინი ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ტესტირებას. „ძირითადი თანხა“ ტესტირების მიზნებისთვის განისაზღვრება როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას და შეიძლება შეიცვალოს ფინანსური აქტივის სასარგებლო გამოყენების მანძილზე (მაგალითად, იმ შემთხვევაში, თუ ხორციელდება გადახდები ძირითადი თანხის დასაფარადა ან პრემიუმის/ დისკონტის ამორტიზაცია).

ფულის დროითი ღირებულების და საკრედიტო რისკის ანაზღაურება პროცენტის ყველაზე მნიშვნელოვანი ელემენტებია. იმისათვის, რომ განისაზღვროს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდას, კომპანია მიმართავს მსჯელობას და ითვალისწინებს ისეთ მნიშვნელოვან ფაქტორებს, როგორიცაა ვალუტა, რომელშიც გამოსახულია ფინანსური აქტივი და პერიოდი, რომლისთვისაც დადგენილია საპროცენტო განაკვეთი.

ამისგან განსხვავებით, სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც ითვალისწინებს არაარსებითზე მეტ რისკს ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ცვალებადობას, რომლებიც არ უკავშირდება ძირითად სახელშეკრულებო გარიგებას, არ წარმოქმნის ისეთ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებს, რომლებიც მხოლოდ ძირითადი თანხის და დაუფარავ ბალანსზე დარიცხული პროცენტის გადახდას წარმოადგენს. ასეთ შემთხვევებში ფინანსური აქტივი უნდა შეფასდეს სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

გაუფასურება

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალები როგორც მიმდინარე და გრძელვადიანი მოთხოვნებისთვის ასევე სახელშეკრულებო აქტივი აღიარდება გამარტივებული მიდგომის შესაბამისად, ფასს 9-ის ფარგლებში ვადაგადაცილებების მატრიცის გამოყენებით იმის დასადგენად, თუ რა არის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. პროცესში კომპანია ახდენს მოთხოვნის გადაუხდელობის ნაწილის აღბათობის შეფასებას. იმისთვის, რომ კომპანიამ განსაზღვროს მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები, მიღებულ აღბათობას ამრავლებს საკრედიტო ზარალებზე წარმოშობილი დეფოლტის შემთხვევაში.

გაუფასურების რეზერვები დაკავშირებულ მხარეებთან არსებულ მოთხოვნებზე და გაცემულ სესხებზე აღიარდება მომავალზე ორიენტირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების მოდელის შესაბამისად. მეთოდოლოგია, რომელსაც კომპანია იყენებს გაუფასურების რეზერვის განსაზღვრისთვის, დაფუძნებულია ფინანსური აქტივის საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა საკრედიტო რისკი. იმ ფინანსურ აქტივებზე, რომელთა საწყისი აღიარების შემდეგ არ გაზარდილა საკრედიტო რისკი, კომპანია ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ბრუტო მეთოდით. იმ ფინანსურ აქტივებზე, რომელთა საწყისი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა საკრედიტო რისკი, კომპანია ანგარიშობს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ბრუტო მეთოდით. იმ აქტივებზე, რომელსაც კომპანია განსაზღვრავს, რომ უკვე გაუფასურებულია, ანგარიშობს არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალებს და საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ნეტო მეთოდით.

ფინანსური ვალდებულებების შეფასების კატეგორიები

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას ახდენს ჩამოთვლილთაგან ერთ-ერთით:

- ▶ ამორტიზებული ღირებულებით;
- ▶ რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში;
- ▶ რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(მ) ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

კომპანია არ ფლობს ფინანსურ ვალდებულებებს კლასიფიცირებულს რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში და სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მიღებული სესხები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯების გამოკლებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივის ჯგუფის ნაწილის) ჩამოწერა ხდება, თუ:

- ▶ ამოიწერა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- ▶ კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- ▶ კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი, ან კონტროლი აქტივებზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება უწყვეტი გამოყენების პირობით. შემდგომი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება ნაწილობრივ ან სრულად მას შემდეგ, რაც კომპანია შეწყვეტს თანხის ამოღების მცდელობას. თუ ჩამოსაწერი თანხა დაგროვილი ზარალის რეზერვზე მეტია, სხვაობა ჯერ ემატება რეზერვს და შემდგომ გამოიქვითება საერთო საბალანსო ღირებულებიდან. შემდგომ პერიოდში თანხის ამოღება დაკრედიტდება საკრედიტო ზარალის ხარჯში. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტის მოვლენას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ცვლის მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება თუ მოდიფიკაცია აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო შესაბამისი საბალანსო ღირებულის სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ნ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველაზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოვლელი დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

(ო) ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. კომპანია ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების გაუფასურებას ახდენს ფასს-9-ის შესაბამისად.

(პ) მიღებული სესხები

მიღებული სესხების საპროცენტო ხარჯები რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება აქტივის შეძენას, აშენებას ან წარმოებას, რასაც აუცილებლად სჭირდება დროის დიდი პერიოდი, რათა მზად იყოს თავისი ფუნქციური გამოყენებისათვის ან გაყიდვისათვის, კაპიტალიზდება, როგორც შესაბამისი აქტივის ღირებულების ნაწილი. ყველა სხვა სასესხო ხარჯები ჩაითვლება ხარჯებში იმ პერიოდისათვის, როდესაც ისინი ხორციელდება. სასესხო ხარჯები შედგება სარგებლისა და სხვა ხარჯებისგან, რასაც პირი გასწევს თანხების სესხებასთან დაკავშირებით. კომპანიას მიღებული სესხები აქვს ფინანსური ინსტიტუტებიდან ძირითადი საქმიანობების დასაფინანსებლად. დამატებითი დეტალები მიღებული სესხების შესახებ განხილულია მე-18 შენიშვნაში.

(ჟ) იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია ხელშეკრულების დაწყებისას აფასებს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება მთლიანად არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

იჯარა განიმარტება როგორც ხელშეკრულება, ან ხელშეკრულების ნაწილი, რომლის თანახმად სხვა მხარეს გადაეცემა აქტივის (საიჯარო აქტივის) გამოყენების უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

ამ განმარტების გამოსაყენებლად კომპანიამ უნდა შეაფასოს:

ა) კონტრაქტი შეიცავს თუ არა იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. როგორც წესი, აქტივი პირდაპირ არის განსაზღვრული ხელშეკრულებაში. თუმცა, ასევე შესაძლებელია, რომ აქტივის იდენტიფიცირება არაპირდაპირი გზით მოხდეს იმ მომენტში, როდესაც აქტივი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი ხდება მომხმარებლისთვის.

ბ) ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან არსებითი სარგებლის მიღების უფლება. აქტივის გამოყენებით ეკონომიკური სარგებლის უმეტესი წილის მიღების უფლების არსებობის შეფასებისას, საწარმომ ეკონომიკური სარგებლის ის სახეები უნდა განიხილოს, რომლებიც აქტივის გამოყენებით მიიღება აქტივის გამოყენებაზე მომხმარებლის უფლებებისთვის დადგენილ გარკვეულ საზღვრებში. კომპანია განსაზღვრავს, როგორ და რა მიზნით გამოიყენება აქტივი გამოყენების პერიოდის განმავლობაში.

იჯარის შეფასება და აღიარება

ჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ჟ) იჯარა (გაგრძელება)

აქტივის გამოყენების უფლება

კომპანია აქტივის გამოყენების უფლებას აღიარებს იჯარის ვადის დაწყების თარიღისათვის თვითღირებულებით რომელიც მოიცავს:

- ▶ საიჯარო ვალდებულებების თავდაპირველ შეფასებას;
- ▶ საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისათვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- ▶ მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს;
- ▶ იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს.

აქტივის გამოყენების უფლების შემდგომი შეფასებისთვის კომპანია იყენებს თვითღირებულების მოდელს, რომლის მიხედვითაც აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულებას გამოაკლდება დაგროვილი ცვეთა და

დაგროვილი გაუფასურების ზარალი; და დაკორექტირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასების თანხით. საიჯარო ხელშეკრულებების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, შესაბამისად მსგავსი ტიპის აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. კომპანია აქტივის გამოყენების უფლებაზე ცვეთის დარიცხვის მიზნებისთვის გამოიყენებს წრფივ მეთოდს ბასს-16 „ძირითადი საშუალებები“-ის მოთხოვნების შესაბამისად.

საიჯარო ვალდებულება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისათვის კომპანია საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისათვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდები, მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისათვის:

- ▶ ფიქსირებულ გადასახადებს, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- ▶ ინდექსებზე ან განაკვეთებზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისათვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით;
- ▶ თანხებს, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- ▶ შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;
- ▶ იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

კომპანიამ საიჯარო გადახდების დისკონტირება განახორციელა როგორც იჯარაში ნაგულისხმევი, ასევე ზღვრული საპროცენტო განაკვეთებით. იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ კომპანია საიჯარო ვალდებულების

საბალანსო ღირებულებას ზრდის აღნიშნულ ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტით და ამცირებს საიჯარო გადახდებით. კომპანია საიჯარო ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას ხელახლა აფასებს იმ შემთხვევაში თუ არსებობს გარემოებები იჯარის ვადის და მოდიფიცირების ცვლილების, საიჯარო გადახდების ღირებულების ან შეფასების ცვლილებას შესყიდვის არჩევანის გამოყენებისას.

კომპანიის საიჯარო ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულია მიღებულ სესხებთან ერთად და განხილულია მე-18 შენიშვნაში.

მოკლევადიანი იჯარა და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივი

კომპანია იყენებს მოკლევადიან იჯარებთან მიმართებით აღიარებიდან განთავისუფლებას იმ საიჯარო ხელშეკრულების მიმართ რომელთა ვადა იჯარის ვადის დაწყების თარიღისათვის შეადგენს არაუმეტეს 12 თვეს და არ მოიცავს საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას. კომპანიას მსგავსი ტიპის საიჯარო ხელშეკრულებები გაფორმებული აქვს სატრანსპორტო საშუალებების იჯარისთვის. მოკლევადიან იჯარასთან მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებით დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღიარდება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(რ) მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

კომპანიამ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში განცალკევებულად ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. კომპანიამ აქტივი განიხილა როგორც მოკლევადიანი თუ იგი:

- ▶ აქტივს ძირითადად ფლობს სავაჭრო დანიშნულებით;
- ▶ აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს, ან მიზნად ისახავს მის გაყიდვას ან მოხმარებას ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

სხვა დანარჩენი აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება მოკლევადიან ვალდებულებად მიიჩნევა თუ:

- ▶ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- ▶ უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან
- ▶ საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სხვა დანარჩენი ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

(ს) მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურებები მიღებული იქნება ერთ წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შევა კომპანიაში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება. თუ არის იმის ინდიკატორები, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

(ტ) დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(უ) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

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

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

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- ▶ გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- ▶ კანონმდებლობიდან; ან
- ▶ სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან. კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:
- ▶ წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- ▶ შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

(ფ) საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის.

(ქ) ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაციები

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის სტანდარტები თანხვედრაშია იმ სტანდარტებთან, რომელიც გამოყენებული იყო 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში განხორციელებული ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რომლითაც კომპანიებს მოეთხოვათ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია (და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა). შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განიმარტა, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია არსებითად ჩაითვლება, თუ მის გარეშე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები ვერ შეძლებენ გაგებას ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული სხვა არსებითი ინფორმაციის. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, თუ რა ინფორმაცია ჩაითვლება არსებითად საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაუუსტა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ხდიდეს არსებით

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ქ) ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაციები (გაგრძელება)

ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ გაურკვეველს. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ასევე შეიცვალა ფასს-ის პრაქტიკული დებულება 2 „არსებითობის განსჯის განხორციელება“, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრა (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს, ან შემდეგ).

ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

- ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (თავდაპირველად გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორებულია 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.).
- ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ შესწორებები: მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვისა და ფინანსური შედეგებისთვის.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები იცვითება/ ამორტიზდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაშია აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში. სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების ანარიცხები

კომპანიას დანერგილი აქვს ფასს-9-ის გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. კოლექტიური მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, კომპანიამ დააჯგუფა ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია კომპანიის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. ისტორიული განაკვეთები დაკორექტირებულია მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ კომპანიის მომხმარებლებზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი მგრძნობიარეა გარემოებათა ცვლილებებისა და ეკონომიკური პირობების პროგნოზირების მიმართ. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესახებ ინფორმაცია დეტალურად განხილულია მე-15 შენიშვნაში.

შემოსავლის აღიარება - შესასრულებელი ვალდებულების შესრულება

საანგარიშგებო პერიოდში ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან აღიარდება როდესაც ან როგორც კი შესრულდება ხელშეკრულებით განპირობებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლის კონტროლის ქვეშ გადაცემა. კონტროლის გადაცემა ხდება დროის განმავლობაში ან დროის გარკვეულ მომენტში. კომპანიის ძირითად შემოსავალს წარმოადგენს სამშენებლო მომსახურების ხელშეკრულებიდან მიღებული ამონაგები, რომელზეც შესასრულებელი ვალდებულების შესრულება ხდება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. თითოეული სამშენებლო მომსახურების ხელშეკრულებისთვის კომპანია საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულების შეფასებას ახდენს გამოყენებული მასალების მეთოდის მიხედვით, რომლის დაანგარიშების სიზუსტის დაცვა მნიშვნელოვანია შემოსავლების დაანგარიშების სისწორისთვის.

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მოახდინა შეცდომის იდენტიფიცირება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, შესაბამისად მოხდა წინა საანგარიშგებო პერიოდის ნაშთების გადახედვა. პროექტის საბიუჯეტო ხარჯთაღრიცხვის დაზუსტებამ გამოიწვია ქვემოთ მითითებულ მუხლებზე ცვლილებები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მსგავსი სახით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა უფრო სწორ სურათს გვაჩვენებს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია შეცდომის გასწორების ეფექტი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
სახელშეკრულებო აქტივი	9,055,316	1,897,833	10,953,149
მიღებული სესხები გრძელვადიანი ნაწილი	(2,294,553)	658,323	(1,636,230)
მიღებული სესხების მიმდინარე ნაწილი	(9,341,430)	(658,323)	(9,999,753)
საგადასახადო ვალდებულებები	(2,547,210)	(289,500)	(2,836,710)
გაუნაწილებელი მოგება	(27,689,167)	(1,608,333)	(29,297,500)
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული	57,888,613	(37,961)	57,850,652
ხელშეკრულებებიდან			
რეალიზაციის თვითღირებულება	(45,921,993)	(733,479)	(46,655,472)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(6,148,940)	733,479	(5,415,461)
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან	-	1,035,294	1,035,294
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	1,376,217	(1,035,294)	340,923

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
სახელშეკრულებო აქტივი	8,131,206	846,688	8,977,894
მიღებული სესხები გრძელვადიანი ნაწილი	(8,807,183)	658,323	(8,148,860)
მიღებული სესხების მიმდინარე ნაწილი	(2,322,970)	(658,323)	(2,981,293)
საგადასახადო ვალდებულებები	(2,184,095)	(296,333)	(2,480,428)
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	(4,096,631)	1,095,939	(3,000,692)
გაუნაწილებელი მოგება	(25,347,245)	(1,646,294)	(26,993,539)

6. ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული ამონაგების დეზაგრეგირება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
აღიარებული დროთა განმავლობაში		
სამშენებლო მომსახურებები	10,958,328	53,576,590
სხვა მომსახურებები	3,046,602	-
აღიარებული დროის გარკვეულ მომენტში		
სამშენებლო მასალების რეალიზაცია	13,521,903	3,991,422
სხვა შემოსავლები	528,280	282,640
სულ ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	28,055,113	57,850,652

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

6. ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (გაგრძელება)

შესასრულებელი ვალდებულებები

ყველაზე ხშირად სამშენებლო ხელშეკრულებები მოიცავს მხოლოდ ერთ შესასრულებელ ვალდებულებას. სამშენებლო სამუშაოებში შესასრულებელი ვალდებულება მოიცავს სამშენებლო კონტრაქტს ან გასაწევ მომსახურებას. შემოსავალი აღიარდება დროთა განმავლობაში, საკონტრაქტო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რაც განისაზღვრება აღნიშნული თარიღისათვის გაწეული საკონტრაქტო დანახარჯების მთლიან დანახარჯებთან შეფარდების პროპორციით (გამოყენებული რესურსების მეთოდით). სამშენებლო მასალების რეალიზაციის შესასრულებელი ვალდებულება კმაყოფილდება დროის იმ მომენტში, როდესაც კონტროლი გადადის მომხმარებელზე, ზოგადად მიწოდების დროს.

ხელშეკრულების ნაშთები

სახელშეკრულებო აქტივებისა და ვალდებულებების შეჯერება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სახელშეკრულებო აქტივი			სახელშეკრულებო ვალდებულება		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021
1 იანვარი	10,953,149	8,977,894	1,509,440	(61,592)	(3,000,692)	(11,613,417)
სახელშეკრულებო აქტივიდან მოთხოვნებში გადასვლა	(12,258,081)	(2,099,156)	(441,130)	-	-	-
სახელშეკრულებო ვალდებულებები, რომლებიც აღიარდა შემოსავლად წლის განმავლობაში	-	-	-	12,047	4,081,140	11,639,196
აღიარებული შემოსავლის გადაჭარბება მისაღებ ანაზღაურებასთან მიმართებით	2,198,443	5,381,975	7,909,584	-	-	-
წლის განმავლობაში აღიარებული საკონტრაქტო ვალდებულებები	-	-	-	(1,737,936)	(1,142,040)	(3,026,471)
სახელშეკრულებო აქტივის გაუფასურება	-	(1,307,564)	-	-	-	-
31 დეკემბერი	893,511	10,953,149	8,977,894	(1,787,481)	(61,592)	(3,000,692)

სახელშეკრულებო აქტივი და სახელშეკრულებო ვალდებულებები წარმოიშვება კომპანიის საქმიანობიდან, რომელიც მოიცავს ხელშეკრულებებს, რომლებსაც ერთზე მეტი წელი დასჭირდება დასასრულებლად.

7. რეალიზაციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
სამშენებლო მასალები	12,923,818	13,291,834
ხელფასები	6,117,099	4,861,706
მომსახურების ხარჯები	5,050,307	13,920,687
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	4,274,683	3,129,916
ცვეთა და ამორტიზაცია	3,729,053	5,881,455
საწვავი	3,318,615	3,009,097
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	1,305,266	912,538
ხარჯი დაკავშირებული დაბალი ღირებულების იჯარებთან	798,313	188,496
ქონების გადასახადის ხარჯი	144,188	240,193
სხვა	2,867,823	1,219,550
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება*	40,529,165	46,655,472

2023 წლის განმავლობაში ზოგიერთი პროექტების ფაქტობრივმა დანახარჯებმა გადააჭარბა ბიუჯეტით გათვალისწინებულ ხარჯებს რომლებიც 2023 წელს დასრულდა. აღნიშნული გარემოება კომპანიისთვის ცნობილი გახდა მას შემდეგ რა პროექტი დასრულების ეტაპზე გადავიდა, შესაბამისად კომპანიას ამ პროექტებზე არ მოუხდენია რეტროსპექტიულად შემოსავლის გადანაგარიშება ან გასულ საანგარიშგებო პერიოდზე ზარალიანი პროექტების აღიარება.

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
საექვო მოთხოვნების ხარჯი	3,165,628	1,678,448
ხელფასი და მასთან დაკავშირებული ხარჯები	2,085,908	1,791,684
მომსახურების ხარჯები	455,761	703,874
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	399,070	496,655
ხარჯი დაკავშირებული მოკლევადიან იჯარებთან	194,760	89,124
გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	176,584	110,727
საკომისიო ხარჯები	92,435	67,968
საწვავის ხარჯები	45,253	6,712
ხარჯი დაკავშირებული დაბალი ღირებულების იჯარებთან	27,060	47,966
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	16,886	104,693
კომუნალური ხარჯი	10,265	204,078
სხვა ხარჯები	121,412	113,532
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6,791,022	5,415,461

კომპანიის აუდიტორის ანაზღაურება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტისთვის (დღგ-ს გარეშე) შეადგენდა 72,800 ლარს (2022: 72,800).

9. შემოსავალი/(ხარჯი) სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა

შემოსავალი/(ხარჯი) სავალუტო ოპერაციებიდან 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება	1,335,126	1,731,652
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი	(1,454,496)	(562,353)
სულ საკურსო სხვაობით გამოწვეული წმინდა ზარალი/(მოგება)	(119,370)	1,169,299

10. მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება გამოიყურება შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	3,498,741	2,221,987
ხარჯი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	(1,457,807)	(1,186,693)
მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	2,040,934	1,035,294

11. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულების დისკონტირების ეფექტი	348,135	-
შემოსავალი საიჯარო კონტრაქტის გაუქმებიდან	167,531	212,670
საქონლის ზედმეტობაში აყვანა	60,144	9,572
ჯარიმებიდან და საურავებიდან მიღებული შემოსავალი	15,465	100,864
სხვა შემოსავლები	14,564	17,817
სულ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	605,839	340,923

სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	2023	2022
ჯარიმები და სხვა საურავები	(562,949)	(252,543)
მომსახურება	(236,363)	(74,857)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(81,578)	(116,446)
ხელფასის და მივლინების ხარჯები	(12,210)	(43,697)
ლიცენზიის ჩამოწერა	-	(45,421)
სხვა ხარჯები	(68,898)	(20,269)
სულ სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(961,998)	(553,233)

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

12. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებების 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ქარხანა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება								
დეკემბერი 31, 2021	3,321,742	7,428,855	13,984,298	29,183,986	683,477	8,203,180	9,410,474	72,216,012
შემოსვლა	136,864	-	-	24,074	-	107,734	-	268,672
გასვლა	-	(36,826)	(110,169)	(2,030,472)	-	(273,130)	(1,121,352)	(3,571,949)
დეკემბერი 31, 2022	3,458,606	7,392,029	13,874,129	27,177,588	683,477	8,037,784	8,289,122	68,912,735
შემოსვლა	80,000	-	30,001	11,150	18,627	37,399	-	177,177
აქტივის გამოყენების უფლებიდან გადმოსვლა	-	-	-	1,836,707	-	-	1,567,866	3,404,573
გასვლა	-	(600)	(2,027,878)	(2,764,422)	(2,416)	(31,277)	(585,131)	(5,411,724)
დეკემბერი 31, 2023	3,538,606	7,391,429	11,876,252	26,261,023	699,688	8,043,906	9,271,857	67,082,761
აკუმულირებული ცვეთა								
დეკემბერი 31, 2021	-	3,585,075	5,848,914	19,805,148	357,781	4,572,684	5,511,162	39,680,764
ცვეთა	-	590,655	935,736	3,028,968	66,623	738,007	581,123	5,941,112
გასვლა	-	(33,768)	(36,805)	(1,413,688)	-	(139,618)	(834,364)	(2,458,243)
დეკემბერი 31, 2022	-	4,141,962	6,747,845	21,420,428	424,404	5,171,073	5,257,921	43,163,633
ცვეთა	-	562,926	827,400	1,675,465	64,867	601,022	586,749	4,318,429
აქტივის გამოყენების უფლებიდან გადმოსვლა	-	-	-	1,013,647	-	-	522,849	1,536,496
გასვლა	-	(506)	(1,170,583)	(2,379,700)	(181)	(16,953)	(386,150)	(3,954,073)
დეკემბერი 31, 2023	-	4,704,382	6,404,662	21,729,840	489,090	5,755,142	5,981,369	45,064,485
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2021	3,321,742	3,843,780	8,135,384	9,378,838	325,696	3,630,496	3,899,312	32,535,248
31 დეკემბერი 2022	3,458,606	3,250,067	7,126,284	5,757,160	259,073	2,866,711	3,031,201	25,749,102
31 დეკემბერი 2023	3,538,606	2,687,047	5,471,590	4,531,183	210,598	2,288,764	3,290,488	22,018,276

12. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია შემდეგი ძირითადი საშუალებებით (ნეტო საბალანსო ღირებულებით): მიწა 2,666,799 ლარის; მანქანა დანადგარები 1,553,002 ლარის; სატრანსპორტო საშუალებები 1,739,266 ლარის;.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია შემდეგი ძირითადი საშუალებებით (ნეტო საბალანსო ღირებულებით): მიწა 2,386,338 ლარის; ქარხნები 151,577 ლარის; მანქანა დანადგარები 2,339,704 ლარის; სატრანსპორტო საშუალებები 2,117,508 ლარის;.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია შემდეგი ძირითადი საშუალებებით (ნეტო საბალანსო ღირებულებით): მიწა 1,206,799 ლარის; ქარხნები 178,202 ლარის; მანქანა დანადგარები 4,079,900 ლარის; სატრანსპორტო საშუალებები 2,837,830 ლარის;.

2023, 2022 და 2021 წლებში კომპანიას არ ფლობდა სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებები.

13. არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალური აქტივები 2023 წლის 31 დეკემბრის; 2022 წლის 31 მდგომარეობით და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	ლიცენზიები	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
ისტორიული ღირებულება			
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,888,647	151,030	3,039,677
გასვლა	(318,604)	-	(318,604)
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,570,043	151,030	2,721,073
შემოსვლა	854,797	7,536	862,333
გასვლა	(42,947)	-	(42,947)
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,381,893	158,566	3,540,459
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,074,861	65,217	1,140,078
ცვეთის დარიცხვა	293,826	7,656	301,482
გასვლის ცვეთა	(273,183)	-	(273,183)
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,095,504	72,873	1,168,377
ცვეთის დარიცხვა	342,614	8,041	350,655
გასვლის ცვეთა	(42,791)	-	(42,791)
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,395,327	80,914	1,476,241
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,813,786	85,813	1,899,599
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,474,539	78,157	1,552,696
2023 წლის 31 დეკემბერი	1,986,566	77,652	2,064,218

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ლიცენზიები, ისტორიული ღირებულებით 623,051 ლარი, სრულადაა ამორტიზებული.

14. აქტივის გამოყენების უფლება

აქტივის გამოყენების უფლება 2023, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	მიწა	კომერციული ფართი	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
საბალანსო ღირებულება					
2021 წლის 31 დეკემბერი	542,795	276,455	2,430,699	1,971,057	5,221,006
შემოსვლა	-	125,516	-	-	125,516
გასვლა	-	-	(288,665)	(403,191)	(691,856)
2022 წლის 31 დეკემბერი	542,795	401,971	2,142,034	1,567,866	4,654,666
ძირითად საშუალებებში გადასვლა	-	-	(1,836,707)	(1,567,866)	(3,404,573)
გასვლა	-	-	(305,327)	-	(305,327)
2023 წლის 31 დეკემბერი	542,795	401,971	-	-	944,766
დაგროვილი ამორტიზაცია					
2021 წლის 31 დეკემბერი	241,376	184,809	949,232	494,077	1,869,494
ცვეთის ხარჯი	245,098	133,560	306,989	121,282	806,929
გასვლის ცვეთა	-	-	(119,277)	(92,510)	(211,787)
2022 წლის 31 დეკემბერი	486,474	318,369	1,136,944	522,849	2,464,636
ცვეთის ხარჯი	56,321	83,602	12,298	-	152,221
ძირითად საშუალებებში გადასვლა	-	-	(1,013,647)	(522,849)	(1,536,496)
გასვლის ცვეთა	-	-	(135,595)	-	(135,595)
2023 წლის 31 დეკემბერი	542,795	401,971	-	-	944,766
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
2021 წლის 31 დეკემბერი	301,419	91,646	1,481,467	1,476,980	3,351,512
2022 წლის 31 დეკემბერი	56,321	83,602	1,005,090	1,045,017	2,190,030
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-	-	-

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023; 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი			
სამშენებლო გარანტიებთან დაკავშირებული მოთხოვნები*	2,156,436	3,341,249	9,799,940
სულ გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	2,156,436	3,341,249	9,799,940
მიმდინარე			
სავაჭრო მოთხოვნები	23,446,174	15,312,016	10,463,953
სამშენებლო გარანტიებთან დაკავშირებული მოთხოვნები*	221,928	7,143,643	973,126
გარანტიის მოთხოვნის გაუფასურება*	(1,840,176)	-	-
გაუფასურების რეზერვი	(4,095,923)	(2,770,471)	(2,399,587)
სულ მიმდინარე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17,732,003	19,685,188	9,037,492
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19,888,439	23,026,437	18,837,432

*გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს საგარანტიო თანხებს, სამშენებლო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებით.

ფინანსური აქტივების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია 24-ე შენიშვნაში.

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საექვო ვალების რეზერვი და რეზერვის დასათვლელად გამოყენებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს:

მოსალოდნელი ზარალების განაკვეთები	მიმდინარე	ვადაგადაცილება დღეებში						სულ
		1-30 1%	30-60 6%	61 - 120 15%	121 - 180 50%	181 - 365 70%	მეტი 365 100%	
საბალანსო ღირებულება	14,187,740	4,423,362	362,143	178,031	457,804	205,128	3,631,966	23,446,174
გაუფასურების რეზერვი	-	43,031	21,729	26,705	228,902	143,590	3,631,966	4,095,923

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საექვო ვალების რეზერვი და რეზერვის დასათვლელად გამოყენებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს:

მოსალოდნელი ზარალების განაკვეთები	მიმდინარე	ვადაგადაცილება დღეებში						სულ
		1-30 1%	30-60 6%	61 - 120 15%	121 - 180 50%	181 - 365 70%	მეტი 365 100%	
საბალანსო ღირებულება	12,053,408	256,602	102,183	129,784	21,019	57,413	2,691,607	15,312,016
გაუფასურების რეზერვი	-	2,566	6,131	19,468	10,510	40,189	2,691,607	2,770,471

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საექვო ვალების რეზერვი და რეზერვის დასათვლელად გამოყენებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს:

მოსალოდნელი ზარალების განაკვეთები	მიმდინარე	ვადაგადაცილება დღეებში						სულ
		1-30 1%	30-60 6%	61 - 120 15%	121 - 180 50%	181 - 365 70%	მეტი 365 100%	
საბალანსო ღირებულება	7,429,348	366,213	26,679	47,163	313,342	168,765	2,112,443	10,463,953
გაუფასურების რეზერვი	-	3,663	1,601	7,074	156,671	118,135	2,112,443	2,399,587

კოლექტიური მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, კომპანიამ დააჯგუფა ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია კომპანიის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. კომპანიამ გამოიყენა გამონაკლისი ფას 9-ის 85.50 პუნქტის მიხედვით და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის არ გამოიყენა საპროგნოზო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები. ისტორიული განაკვეთები არ არის დაკორექტირებული მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ კომპანიის მომხმარებლებზე.

კომპანიამ დანერგა ფას 9-ის გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს ფინანსური ინსტრუმენტების მიმართ კომპანია აფასებს ისეთი მეთოდით, რომელიც ასახავს: მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით; ფულის დროითი ღირებულების; გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022	2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვი 1 იანვარს	(2,770,471)	(2,399,587)	(1,950,105)
რეზერვის ზრდა	(1,423,886)	(492,692)	(449,482)
ზარალის ამობრუნება	98,434	121,808	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვი 31 დეკემბრის	(4,095,923)	(2,770,471)	(2,399,587)

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

16. მარაგები

კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
საშენებლო მასალები	11,748,534	17,427,153	17,213,887
სათადარიგო ნაწილები	4,554,294	5,298,634	5,278,842
სხვა	141,213	178,047	128,709
მარაგების რეზერვი	(3,203,941)	(3,203,941)	(3,203,941)
სულ მარაგები	13,240,100	19,699,893	19,417,497

2023, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია არსებული მარაგებით.

17. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები წარმოადგენს მომწოდებლებისთვის პროდუქციისა და მომსახურების შესასყიდად წინასწარ გადახდილ თანხებს, რომელთა ჯამური ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,889,857 ლარს, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,693,890 ლარს, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, 1,060,192 ლარს.

18. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბერი მდგომარეობით შემდეგია:

	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	124,620	333,794	70,560
ფულადი სახსრები საღაროში	818	471	949
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	23	4,010	59
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	125,461	338,275	71,568

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია ბანკებსა და ფინანსური ინსტიტუტებში, რომლებსაც Fitch- ის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული აქვთ შეფასებები BB- (გრძელვადიანი რეიტინგი) და B (მოკლევადიანი რეიტინგი). კომპანია არ მოელის, რომ რომელიმე კონტრაქტის ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

კომპანია მიიჩნევს, რომ მის ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი, მისი კონტრაქტების გარე საკრედიტო რეიტინგებზე დაყრდნობით.

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“
 ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

19. მიღებული სესხები

კომპანიის მიღებული სესხები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

კონტრაგენტი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
თიბისი ბანკი სს	11/02/2020	11/02/2025	GEL	14%	82,602	500,651	754,328
თიბისი ბანკი სს	24/06/2021	24/04/2024	GEL	14%	-	426,531	1,582,622
თიბისი ბანკი სს	29/12/2021	29/06/2024	GEL	15%	-	634,365	1,327,007
პაშა ბანკი საქართველო სს	30/12/2020	03/01/2024	GEL	13%	-	74,683	844,370
თიბისი ბანკი სს	24/06/2021	05/01/2024	GEL	15%	-	-	2,500,000
თიბისი ბანკი სს	24/06/2021	27/07/2023	GEL	15%	-	-	1,000,000
თიბისი ბანკი სს	24/06/2021	27/07/2023	GEL	15%	-	-	140,533
სულ მიღებული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი					82,602	1,636,230	8,148,860
თიბისი ბანკი სს	24/06/2021	05/01/2024	GEL	15%	2,508,219	2,508,219	8,219
თიბისი ბანკი სს	24/06/2021	29/08/2023	GEL	16%	58	140,590	58
თიბისი ბანკი სს	24/06/2021	04/09/2023	GEL	16%	1,233	1,001,233	1,233
თიბისი ბანკი სს	11/02/2020	11/02/2025	GEL	14%	426,142	262,035	283,561
თიბისი ბანკი სს	24/06/2021	24/04/2024	GEL	14%	540,893	1,164,558	1,001,160
თიბისი ბანკი სს	29/12/2021	29/06/2024	GEL	15%	636,831	695,108	675,459
თიბისი ბანკი სს	19/12/2022	06/01/2023	GEL	16%	-	1,500,000	-
თიბისი ბანკი სს	29/12/2022	17/02/2023	GEL	16%	-	1,300,000	-
პაშა ბანკი საქართველო სს	30/12/2020	03/01/2024	GEL	13%	222,084	769,687	-
ამირან მამუჭაძე ი/მ	27/12/2023	27/12/2024	GEL	12.9%	358,843	-	-
ამირან მამუჭაძე ი/მ	01/11/2023	01/11/2024	GEL	13.14%	47,257	-	-
ჯეი ემ კომპანი შპს	16/01/2023	16/01/2024	GEL	13.93%	39,843	-	-
ამირან მამუჭაძე ი/მ	22/06/2020	31/12/2020	EUR	8%	467,423	658,323	658,323
ამირან მამუჭაძე ი/მ	05/05/2023	05/06/2023	USD	11%	1,602	-	-
ამირან მამუჭაძე	22/06/2020	31/12/2024	EUR	8%	-	-	257,474
ამირან მამუჭაძე	06/08/2021	06/09/2023	USD	7%	-	-	94,843
თიბისი ბანკი სს	04/11/2020	18/11/2020	USD	8%	-	-	963
სულ მიღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი					5,250,428	9,999,753	2,981,293
სულ მიღებული სესხები					5,333,030	11,635,983	11,130,153

19. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

შემდეგი ცხრილი გვიჩვენებს მიღებული სესხების მოძრაობას 2023 და 2022 წლების განმავლობაში:

	2023	2022
ნაშთი წლის დასაწყისში	11,635,983	11,130,153
სესხის მიღება	5,166,395	3,585,350
გადახდილი ძირი	(11,546,046)	(3,029,366)
გადახდილი პროცენტი	(1,188,739)	(1,440,270)
ჯარიმა	51,177	84,450
საკურსო სხვაობის წმინდა ეფექტი	14,100	(173,153)
საპროცენტო ხარჯი	1,200,160	1,478,819
ნაშთი წლის ბოლოს	5,333,030	11,635,983

ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად ფიზიკური პირებისგან მიღებული სესხების დაფარვა მოხდება 2025 წლამდე, ხოლო ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხების - 2026 წლამდე. საპროცენტო განაკვეთები ყველა სესხისთვის არის ფიქსირებული და მერყეობს ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტებისთვის 8-დან 16% -მდე, დამფუძნებლისგან მიღებულ სესხზე 14%-მდე.

ძირითადი საშუალებები ჩადებულია მიღებული სესხების უზრუნველყოფაში (დეტალები განმარტებულია მე-11 შენიშვნაში).

მიღებული სესხების დაყოფა ვალუტების მიხედვით წარმოდგენილია 24-ე შენიშვნაში.

20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

კომპანიის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბერი მდგომარეობით შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გრძელვადიანი			
გარანტიები ქვეკონტრაქტორებთან	1,502,970	607,799	2,391,654
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,502,970	607,799	2,391,654
მოკლევადიანი			
სავაჭრო ვალდებულებები	26,102,550	25,050,114	27,585,586
გარანტიები ქვეკონტრაქტორებთან	511,428	2,015,081	475,076
გადასახდელი ხელფასები	2,875,509	2,399,326	3,279,110
სხვა ვალდებულებები	-	130,507	94,964
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	29,489,487	29,595,028	31,434,736
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	30,992,457	30,202,827	33,826,390

21. საიჯარო ვალდებულებები

კომპანიას იჯარით აღებული აქვს კომერციული და მოძრავი ძირითადი საშუალებები. აქტივის საიჯარო გადასახდელი არის როგორც ფიქსირებული, საიჯარო გადასახდელები წარმოდგენილია ლარში. ზღვრული სასესხო განაკვეთი შეადგენს 7%-14%.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულება	64,592	1,272,408	1,739,551
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	-	-	878,489
სულ საიჯარო ვალდებულებები	64,592	1,272,408	2,618,040

21. საიჯარო ვალდებულებები (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულებების მოძრაობა 2023 და 2022 წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
თავდაპირველი აღიარებისას	1,272,408	2,618,040
დამატება	-	125,517
საპროცენტო ხარჯი	34,380	287,110
ჯარიმა	9,689	67,734
გასვლა	(337,263)	(692,739)
გადახდები წლის განმავლობაში	(902,687)	(925,042)
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა	(11,935)	(208,212)
ნაშთი წლის ბოლოს	64,592	1,272,408

22. საგადასახადო ვალდებულება

გადასახდელი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა წარმოდგენილია წმინდა საფუძველზე საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ გაცემული ბრძანების N 407 შესაბამისად.

კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,640,630 ლარს, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2,836,710 ლარს, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, 2,480,428 ლარს.

23. მიღებული ავანსები

ავანსები წარმოადგენს მომხმარებლების მხრიდან პროდუქციის შესასყიდად და სამშენებლო პროექტებიდან წინასწარ მიღებულ თანხებს, რომელთა ჯამური ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 10,150,453 ლარს, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 6,805,037 ლარს, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, 6,821,198 ლარს.

24. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

ანარიცხი

კომპანიამ 2022 წლის ბოლოს განსაზღვრა წამგებიანი პროექტი, რომლის დაწყების პერიოდია 2017 წლის დეკემბერი და სრულდება 2023 წელს ჯამური ღირებულებით 52,505,159 ლარი. წამგებიანი პროექტის ანარიცხის ხარჯმა 2022 წლისთვის 3,358,809 ლარი შეადგინა, რომელიც 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდში ამობრუნდა შესაბამის ფინანსურ მუხლთან კორესპონდენციით. ფაქტობრივი დანახარჯის ნამეტი ბიუჯეტთან შედარებით შეადგენს 4,940,232 ლარს.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და შესაბამისი კანონმდებლობა ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, არსებობს ურთიერთგამომრიცხავი და ინტერპრეტირებას დაქვემდებარებული დებულებები. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო უწყებებს არ შეუძლიათ დააკისრონ კომპანიის დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები, თუ დარღვევის ჩადენის წლის ბოლოდან გასულია სამი წელი.

საქართველოში ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკი, რომელიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი თვლის, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისეულ ინტერპრეტაციაზე დაყრდნობით, იგი საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას ადეკვატურად უზრუნველყოფს. თუმცა შესაბამისი უწყებების მიერ გაკეთებული ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული იყოს და ამ ინტერპრეტაციების განხორციელებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

24. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები (გაგრძელება)

სასამართლო დავები

2023, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერი მდგომარეობით კომპანიას გააჩნია სასამართლო დავები, ძირითადი სასამართლო დავები ეხება სამშენებლო პროექტების მომსახურების შედეგად მიუღებელი შემოსავლების დავებს. სასამართლო დავები არის პირველ ინსტანციაში.

სასამართლო დავებთან დაკავშირებით კომპანიას არ შეუქმნია ანარიცხი.

25. ფინანსური რისკი

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

საოპერაციო საქმიანობისას კომპანია დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილ რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს ფინანსური რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს.

ფინანსური რისკი მოიცავს:

- საკრედიტო რისკს;
- საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და სხვა ფასთა რისკის ჩათვლით),
- და ლიკვიდურობის რისკს.

ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის პირველადი მიზნები არის რისკების ლიმიტების დადგენა, და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკების საფრთხე ამ ლიმიტის ფარგლებში დარჩეს.

საკრედიტო რისკი

ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ დებიტორული დავალიანების არ-დაფარვის შემთხვევაში წარმოადგენს საკრედიტო რისკს. კომპანიას საკრედიტო რისკი ძირითადად წარმოეშობა, როდესაც ხდება კრედიტით გაყიდვები.

კომპანიის საკრედიტო პოლიტიკით განსაზღვრულია ის აუცილებელი პროცედურები რაც უნდა ჩატარდეს საკრედიტო რისკის გასაწესებად, კონტრაქტის გაფორმებამდე.

მენეჯმენტმა შეიმუშავა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის თანახმადაც ხდება ყოველი ახალი კლიენტის კრედიტუნარიანობის ანალიზი, სანამ მოხდება კლიენტისთვის კომპანიის სტანდარტული გადახდის და მიწოდების ვადების და პირობების შეთავაზება.

მენეჯმენტი საკრედიტო რისკის მოცულობას ადგენს დებიტორული დავალიანების ყოველთვიური ვადიანობის ანალიზით.

კომპანიის მაქსიმალური თანხა საკრედიტო რისკის მიმართ აქტივების კლასით აისახება ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში:

	2023	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები			
გაცემული სესხები	266,274	280,002	374,950
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19,888,439	23,026,437	18,837,432
ფული და ფულის ეკვივალენტები			
ფული ბანკში	124,643	337,804	70,619
სულ მაქსიმალური გავლენა რისკის მიმართ	20,279,356	23,644,243	19,283,001

კომპანიის მენეჯმენტი განიხილავს გადაუხდელი სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობის ანალიზს და მიჰყვება ვადაგადაცილებულ ბალანსებს. მენეჯმენტი შესაბამისად სათანადოდ მიიჩნევს, წარმოადგინოს ხანდაზმულობის და სხვა ინფორმაცია საკრედიტო რისკის შესახებ, როგორც გადმოცემულია შენიშვნაში 14.

25. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი

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

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა დაფუძნებულია ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე ყველა სხვა ფაქტორების მუდმივად შენარჩუნების ფონზე. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად სავარაუდოა რომ მოხდეს და ზოგიერთი ფაქტორის ცვლილება შესაძლოა იყოს კორელაცია - მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და ცვლილებები უცხოური ვალუტის საპროცენტო განაკვეთში.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას წარმოეშობა რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

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

2023	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
გაცემული სესხები	246,044	20,230	-	266,274
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18,347,197	1,538,075	3,167	19,888,439
ფული და ფულის ეკვივალენტები	125,438	-	23	125,461
	18,718,679	1,558,305	3,190	20,280,174
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	4,864,005	1,602	467,423	5,333,030
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	-	64,592	-	64,592
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25,106,954	2,332,041	3,553,462	30,992,457
	29,970,959	2,398,235	4,020,885	36,390,079
ღია საბალანსო პოზიცია	(11,252,280)	(839,930)	(4,017,695)	(16,109,905)

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

2022	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
გაცემული სესხები	259,676	20,326	-	280,002
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18,802,210	3,300,942	923,285	23,026,437
ფული და ფულის ეკვივალენტები	337,065	854	356	338,275
	19,398,951	3,322,122	923,641	23,644,714
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	10,977,660	-	658,323	11,635,983
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	630,206	642,202	-	1,272,408
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23,916,486	3,050,064	3,236,277	30,202,827
	35,524,352	3,692,266	3,894,600	43,111,218
ღია საბალანსო პოზიცია	(16,125,401)	(370,144)	(2,970,959)	(19,466,504)

25. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

2021	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
გაცემული სესხები	355,532	19,418	-	374,950
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15,505,142	2,604,502	727,788	18,837,432
ფული და ფულის ეკვივალენტები	71,506	48	14	71,568
სულ ფინანსური აქტივები	15,932,180	2,623,968	727,802	19,283,950
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	10,118,550	95,806	915,797	11,130,153
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	1,692,639	925,401	-	2,618,040
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25,849,468	4,010,422	3,966,500	33,826,390
სულ ფინანსური ვალდებულებები	37,660,657	5,031,629	4,882,297	47,574,583
ღია საბალანსო პოზიცია	(21,728,477)	(2,407,661)	(4,154,495)	(28,290,633)

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს მოგება/ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობას გაცვლით კურსში მოსალოდნელი გონივრული ცვლილებების მიმართ, რომელიც გამოყენებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებაში, იმის ფონზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი რჩება მუდმივი:

	2023		2022		2021	
სავალუტო რისკის მგრძნობელობა	20%	(20%)	20%	(20%)	20%	(20%)
აშშ დოლარის ეფექტი (ზარალი)/მოგება	(167,986)	167,986	(74,029)	74,029	(481,532)	481,532
ევროს ეფექტი (ზარალი)/მოგება	(803,539)	803,539	(594,192)	594,192	(830,899)	830,899

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

კომპანიის ყველა მნიშვნელოვანი აქტივი და ვალდებულება მიზნულია ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთზე, შედეგად კომპანიას მინიმუმამდე აქვს დაყვანილი საპროცენტო რისკი ფინანსურ აქტივებთან და ვალდებულებებთან მიმართებაში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხებისა და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში.

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

კომპანია ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, რომელიც უპირატესად სესხებისგან შედგება. კომპანია სახსრებს აბანდებს ლიკვიდური აქტივების დივერსიფიცირებულ პორტფელში, რათა შეძლოს სწრაფად და უმტკივნეულოდ მოახდინოს რეაგირება გაუთვალისწინებელ ლიკვიდურობის მოთხოვნებზე. კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი შედგება ფულადი საშუალებების და მისი ეკვივალენტებისგან (შენიშვნა 19). მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ფულადი საშუალებების ლიკვიდურობის პორტფელი შესაძლოა რეალიზდეს ნაღდ ფულზე ერთი დღის განმავლობაში, რათა დააკმაყოფილოს გაუთვალისწინებელი ლიკვიდურობის მოთხოვნები.

ვადიანობის ცხრილში მოცემული თანხები არის სახელმწიფო ან არაფინანსური ფულადი ნაკადები. აღნიშნული არაფინანსური ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მოცემული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება ეყრდნობა დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გადახდები დაკონვერტირებულია სპოტ სავალუტო კურსით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

25. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

2023	ერთ წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
გაცემული სესხები	266,274	-	266,274
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17,732,003	2,156,436	19,888,439
ფული ბანკში	124,643	-	124,643
სულ ფინანსური აქტივები	18,122,920	2,156,436	20,279,356
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	5,250,428	82,602	5,333,030
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	64,592	-	64,592
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29,489,487	1,502,970	30,992,457
სულ ფინანსური ვალდებულებები	34,804,507	1,585,572	36,390,079
ლიკვიდურობის სხვაობა	(16,681,587)	570,864	(16,110,723)

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

2022	ერთ წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
გაცემული სესხები	280,002	-	280,002
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19,685,188	3,341,249	23,026,437
ფული ბანკში	337,804	-	337,804
სულ ფინანსური აქტივები	20,302,994	3,341,249	23,644,243
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	9,999,753	1,636,230	11,635,983
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	1,272,408	-	1,272,408
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29,595,028	607,799	30,202,827
სულ ფინანსური ვალდებულებები	40,867,189	2,244,029	43,111,218
ლიკვიდურობის სხვაობა	(20,564,195)	1,097,220	(19,466,975)

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

2021	ერთ წლამდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
გაცემული სესხები	286,950	88,000	374,950
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,037,492	9,799,940	18,837,432
ფული ბანკში	70,619	-	70,619
სულ ფინანსური აქტივები	9,395,061	9,887,940	19,283,001
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	2,981,293	8,148,860	11,130,153
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	1,739,551	878,489	2,618,040
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31,434,736	2,391,654	33,826,390
სულ ფინანსური ვალდებულებები	36,155,580	11,419,003	47,574,583
ლიკვიდურობის სხვაობა	(26,760,519)	(1,531,063)	(28,291,582)

25. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალი მოიცავს ჩვეულებრივ საწესდებო კაპიტალს და დაგროვილ გაუნაწილებელ მოგება/ზარალს. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მისი როლი, როგორც კორპორაციული ხელმძღვანელების, რომლებიც პასუხისმგებელი არიან კაპიტალის შენარჩუნებაზე და ზრდაზე, ასევე მფლობელებისთვის ადეკვატური შემოსავლის მიღებაზე.

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შენარჩუნების უნარი, ისე რომ არ შეწყვიტოს აქციონერებისათვის სარგებლის მოტანა; და
- გამოიმუშაოს აქციონერებისათვის სარგებელი რისკის დონის თანაბარზომიერად მომსახურების შეფასებით.

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

საოპერაციო გარემო

კომპანია ძირითად საქმიანობას ეწევა საქართველოში. ვინაიდან ქვეყანაში ბიზნეს გარემოზე მოქმედი კანონმდებლობა სწრაფად იცვლება, პოლიტიკურ და ბიზნეს გარემოში უარყოფითმა ცვლილებებმა შეიძლება რისკებზე დააყენოს კომპანიის აქტივები და ოპერაციები.

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს გავითარებულ ბაზრებზე, მათ შორის ეკონომიკური, საგადასახადო, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტიანობაზე, საკანონმდებლო რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

26. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ,ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

ა) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.

ბ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;

გ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.

დ) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;

ე) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდებს.

ვ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

26. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია ინფორმაცია 2023, 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთებისა და ტრანზაქციების შესახებ.

მფლობელები	2023	2022	2021
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
მიღებული სესხები	875,125	658,323	1,010,640
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	70,103	892,293	1,061,426
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	46,539	-	-
სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	68,490	88,600	-
ფინანსური ხარჯი	81,585	(65,871)	(69,730)

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები	2023	2022	2021
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
სამშენებლო გარანტიებთან დაკავშირებული მოთხოვნები	-	1,310,418	1,502,276
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	680,321	-	3,305
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	748,155	21,747	83,334
ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	1,737,943	-	-
მარაგების და მომსახურების შეძენა	1,373,359	21,058	-
მიღებული ავანსები	3,656,757	3,671,023	3,671,023

სხვა დაკავშირებული მხარეები	2023	2022	2021
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
მიღებული სესხები	39,843	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	37,844	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	37,844	-	-
სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	37,844	-	-
ფინანსური ხარჯი	-	-	-

ხელფასები / უმაღლესი ხელმძღვანელობა	797,580	474,108	2,447,602
--	----------------	----------------	------------------

27. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.



შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“

მმართველობის ანგარიშგება

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“ დაარსებულია საქართველოში 2005 წელს და მისი საქმიანობა მოიცავს როგორც გზებისა და სხვა ინფრასტრუქტურის მშენებლობას, ასევე სამშენებლო მასალების წარმოებას. საქმიანობა ხორციელდება როგორც საქართველოს ტერიტორიაზე, თუმცა, უნდა აღინიშნოს, რომ 2022 წელს კომპანიის ფილიალმა წარმატებით განახორციელა აეროპორტის ასაფრენ-დასაფრენი ბილიკის სარეაბილიტაციო სამუშაოები ჩრდილოეთ მაკედონიაში.

სამშენებლო მიმართულებით კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს:

- საავტომობილო გზებისა და ავტობანების მშენებლობა
- ხიდებისა და ესტაკადების მშენებლობა
- აეროპორტის ასაფრენ-დასაფრენი ზოლისა და თვითმფრინავების სადგომის რეკონსტრუქცია
- ღრმაწყლოვანი პორტის მშენებლობა და ნაპირსამაგრი სამუშაოები
- ჰიდროელექტროსადგურების მშენებლობა
- ბეტონის სამუშაოები

გარდა მშენებლობისა, კომპანია ასევე ახორციელებს შემდეგი სამშენებლო მასალების წარმოებასა და გადამუშავებას :

- ასფალტის წარმოება
- ბიტუმის ემულსიის წარმოება
- ბიტუმის მოდიფიცირება
- ბეტონის წარმოება
- ინერტული მასალების მოპოვება და გადამუშავება
- რკინა-ბეტონის ნაკეთობების წარმოება

ინერტული მასალების მოპოვება ხორციელდება საკუთარი მინერალური რესურსების მოპოვების ლიცენზიების ფარგლებში. მასალის წარმოება და გადამუშავება ხდება როგორც საკუთარი პროექტების განსახორციელებლად, ასევე გარე მოთხოვნების დასაკმაყოფილებლად. ამისათვის კი კომპანიას გააჩნია საკმარისი საკუთარი რესურსი, კრედიტი, წარმოების პროცესისათვის კომპანია ფლობს მიწის ნაკვეთებს, შენობა-ნაგებობებსა და მანქანა-დანადგარებს. ასევე, ფუნქციონირებს ხარისხის კონტროლისათვის მნიშვნელოვანი ლაბორატორია, რომელიც აღჭურვილი და დაკომპლექტებულია შესაბამისი ინვენტარითა და მაღალკვალიფიციური პერსონალით.

კომპანიის საწარმოო ბაზები განთავსებულია საქართველოს ტერიტორიაზე: სააკაძეში, ალაიანში, აგარაში, ბაკურციხე-გურჯაანში, ვარციხესა და ხარაგაულში.

კომპანიას გააჩნია საკუთარი ასფალტის ქარხანა, ქვის სამტვრევი და გადამამუშავებელი სტაციონალური და მობილური დანადგარები, რაც პროექტების განხორციელებისას მნიშვნელოვანია პროცესის მოქნილობისა და ოპერატიულობისათვის. ასევე, საკუთარი ბეტონის ქარხნები, კოჭების მწარმოებელი ქარხანა, ცივი ასფალტის ქარხანა, მოდიფიცირებული ბიტუმის ქარხანა და წარმოების პროცესისა და მშენებლობისათვის საჭირო სხვა მანქანა-დანადგარები.

მისია

კომპანიის საქმიანობა და მიზანი ქვეყნის მასშტაბით ამორტიზებული ინფრასტრუქტურის აღდგენითი სამუშაოებია, რასაც იგი წარმატებით ახორციელებს დაარსების პირველივე წლებიდან.

ჩვენ მუდმივად ვზრუნავთ ორგანიზაციული კულტურის განვითარებაზე, ვქმნით მრავალფეროვნებასა და ინიციატიულობაზე დაფუძნებულ სამუშაო კულტურას, ვაძლევთ თანამშრომლებს საკუთარი იდეებისა და შესაძლებლობების გამოვლენის საშუალებას და ასევე მუდმივად მივისწრაფით განვითარებისა და ტექნოლოგიური სიახლეებისკენ. ჩვენს საქმიანობას ვახორციელებთ ეთიკური ნორმების ფარგლებში და ვზრუნავთ როგორც თანამშრომლების უსაფრთხოებაზე, ასევე გარემოს დაცვის საკითხებზე.

კომპანიისათვის მნიშვნელოვანია საქმიანობის განხორციელების დროს საკითხისადმი კომპლექსური მიდგომა, ორიენტირებულები ვართ, როგორც შესრულებული სამუშაოს მაღალ ხარისხზე, ასევე გარემოს დაცვასა და ორგანიზაციული კულტურის შექმნასა და განვითარებაზე, რაც კომპანიის მიერ მრავალი პროექტის წარმატებით განხორციელების საფუძველია.

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“
მმართველობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ინფორმაცია დამფუძნებლების შესახებ

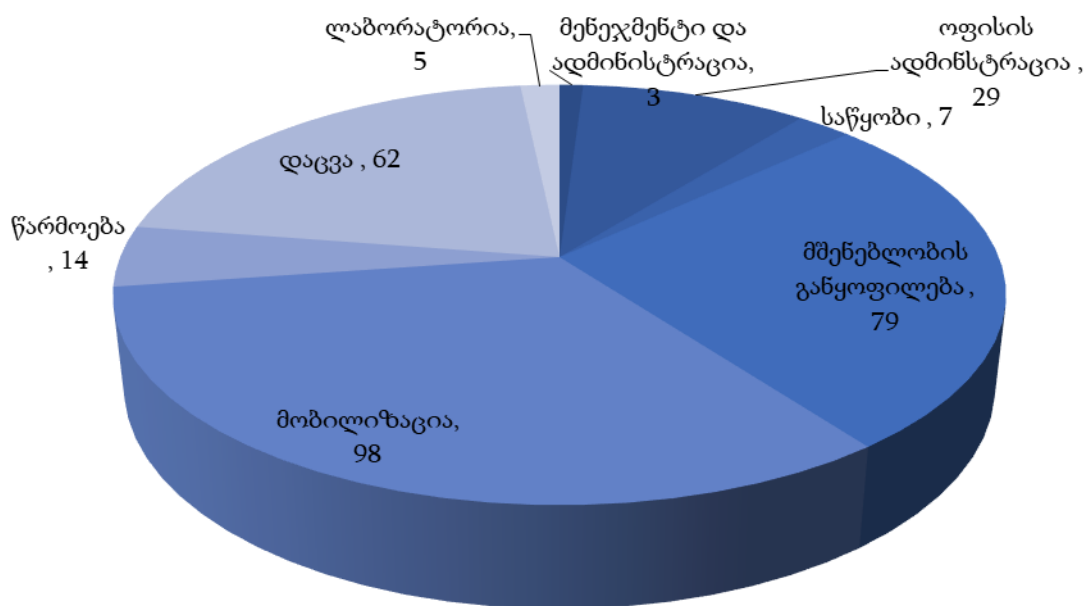
შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“-ს 75 % - ის მფლობელი არის შპს „ბლექ სი როუდი“ (ს/კ 204472061) , ხოლო მის 25 % -ს ფლობს საქართველოს მოქალაქე, ბ-ნი გიორგი კალანდაძე.

თავის მხრივ, შპს „ბლექ სი როუდი“-ს 50 % -ს ფლობს ბ-ნი გიორგი კალანდაძე, ხოლო 50% -ის მფლობელი საქართველოს მოქალაქე, ბ-ნი ამირან მამუჭაძეა.

2022 წელს კომპანიამ ჩრდილოეთ მაკედონიაში დააარსა ფილიალი და წარმატებით განახორციელა აეროპორტის ასაფრენი ზოლის სარეაბილიტაციო სამუშაოები.

ადამიანური რესურსების შესახებ ინფორმაცია

2023 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა არის 250, რომელთა გადანაწილება შედეგნაირია:



ფინანსური მაჩვენებლები

შემოსავალი ბიზნეს მიმართულებების მიხედვით შემდეგნაირადაა გადანაწილებული:

	2023	2022
აღიარებული დროთა განმავლობაში		
სამშენებლო მომსახურებები	10,958,328	53,576,590
აღიარებული დროის გარკვეულ მომენტში		
სამშენებლო მასალების რეალიზაცია	12,415,404	1,626,650
სხვა შემოსავლები	4,681,381	2,647,412
სულ ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან	28,055,113	57,850,652

2023 წელს კომპანიის წმინდა ზარალმა შეადგინა (18,856,673) ლარი, ხოლო 2022 წელს წლის წმინდა მოგება შეადგენდა 2,303,961 ლარს.

ძირითადი კოეფიციენტები გამოიყურება შემდეგნაირად:

	2023	2022
მიმდინარე ლიკვიდობის კოეფიციენტი (Current Ratio)	71%	98%
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი (Quick Ratio)	43%	61%
საერთო მოგების მარჟა (Gross Profit Margin)	-44%	19%
წმინდა მოგების მარჟა (Net Profit Margin)	-67%	4%

მომავლის გეგმა

კომპანია მიისწრაფის მუდმივი განვითარებისა და წინსვლისაკენ, შესაბამისად მისი სამომავლო გეგმები მიმართულია კომპანიის მოგებიანობის, ზრდისა და ორგანიზაციული კულტურის განვითარებისკენ.

საინვესტიციო აქტივობები:

2023 წლის მანძილზე მნიშვნელოვანი საინვესტიციო აქტივობები არ განხორციელებულა

ბაზრის მიმოხილვა:

სამშენებლო პროექტები

სამშენებლო ბაზრის ზრდაზე მნიშვნელოვან პოზიტიურ გავლენას ახდენს სახელმწიფოს მიერ ინფრასტრუქტურის მშენებლობის შესყიდვების ზრდა 2019-2024 წლებში. რაც სამშენებლო სექტორის ყოველწლიურ 8-10% ზრდას იწვევს.

აღსანიშნავია, რომ ამავე წლებში მნიშვნელოვანი ინფრასტრუქტურული პროექტებია დაგეგმილი კერძო კაპიტალის მონაწილეობით, როგორებიცაა:

- ნენსკრას ჰიდრო-ელექტრო სადგურის მშენებლობა
- APM ტერმინალის გაფართოება და ახალი ღრმაწყლოვანი ნავმისადგომის მშენებლობა ფოთში
- ფოთის ახალი ნავსადგურის გაფართოების მე-2 ეტაპი
- ანაკლიის პორტის მშენებლობა
- ქუთაისის და სამტრედიის წყალგამწმენდი ნაგებობების მშენებლობა
- რეგიონალური ნაგავსაყრელების მშენებლობა
- რეგიონალური საგზაო ინფრასტრუქტურის მშენებლობა
- მსხვილი საგზაო და ინფრასტრუქტურული მშენებლობები

აღნიშნულიდან გამომდინარე, კომპანია 2019-2023 წლებში სამშენებლო პროექტების ზრდაზე იქნება ორიენტირებული. 2021 და 2022 წლებში კომპანია უკვე დაკონტრაქტებული და დაგეგმილი პროექტების ბაზაზე გეგმავს საშუალოდ წლიურად 50 მილიონი ლარის გამომუშავებას.

ბაზრის ზრდასთან ერთად იზრდება კონკურანცია როგორც საერთაშორისო ასევე ადგილობრივი სამშენებლო კომპანიებიდან.

ბაზარზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს, შემდეგი გარემოებები:

- მშენებლობის კონტრაქტებიდან, ე.წ. პროექტირება-მშენებლობის კონტრაქტებზე გადასვლა
- გამკაცრებული საფინანსო მოთხოვნების წაყენება, როგორც სახელმწიფო, ასევე კერძო დამკვეთებისგან
- შრომის კანონმდებლობის გამკაცრება
- მშენებლობის ახალი ტექნოლოგიები.

აღნიშნული ცვლელელების საპასუხოდ კომპანია გეგმავს შიდა ინსტიტუციონალურ სრულყოფას და მენეჯმენტის რესურსების ზრდას.

სამშენებლო მასალები

სამშენებლო მასალების ბაზარი მჭიდროდაა დაკავშირებული ინფრასტრუქტურულ პროექტებში განხორციელებულ ინვესტიციებზე, შესაბამისად ამ სექტორშიც მოსალოდნელია საშუალო წლიური 9% ზრდა. ~

რისკების ანალიზი:

სტრატეგიული რისკი

დაგეგმილი ზრდა მოითხოვს მნიშვნელოვანი ადამიანური და მატერიალური რესურსების მობილიზებას, რომლის დეფიციტიც არის ბაზარზე. რესურსებზე ხელმიუწვდომლობა შეაფერხებს გეგმების რეალიზებას.

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“
მმართველობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ამ მიზნით კომპანიის მენეჯმენტის მიზანია მუდმივი ოპტიმიზაცია, ინსტიტუციონალური ზრდის უზრუნველყოფა, რესურსების წყაროების დივერსიფიკაცია.

კომერციული რისკი

ჩვენგან დამოუკიდებელი მიზეზების გამო პროექტების შეჩერება, შეწყვეტა, პროექტებში ინვესტირებული თანხების ვერმიღება.

ამ მიზნით კომპანია ახდენს პროექტების დივერსიფიკაციას სახეობების, ტიპების და დაფინანსების წყაროების მიხედვით. აქტიურად იყენებს საფინანსო დაზღვევის მექანიზმებს. აკეთებს პროექტების რისკ ანალიზებს, როგორც სატენდერო ასევე განხორციელების ყველა ეტაპზე.

ოპერაციული რისკი

ოპერაციების რაოდენობის ზრდა, რომელიც თავისთავად გულისხმობს თვისობრივ ცვლილებებს, ითხოვს ოპერაციული პროცესების სწორ გამართვას და პროფესიონალ/გამოცდილ კადრებს.

ფინანსური რისკი

ფინანსურ რისკებს შორის განსაკუთრებით გამოსაყოფია:

- ფულადი სახსრების დეფიციტი
- სავალუტო რისკები
- ამ რისკების შესამცირებლად, კომპანია აწარმოებს საბიუჯეტო პოლიტიკას, აუმჯობესებს დაგეგმარებას და ხარჯების კონტროლს.
- სავალუტო რისკების დაბალანსირებისთვის, ჩვენ ვგეგმავთ პროექტების დივერსიფიცირებას დაფინანსების წყაროების მიხედვით. სხვადასხვა ვალუტაში არსებული კონტრაქტების საფუძველზე ხდება სავალუტო რისკების მართვის შესაძლებლობების შექმნა.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ავტორიზებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან 2024 წლის 30 დეკემბერს დირექტორის მიერ:

ამირან მამუჭაძე

თბილისი, საქართველო

შპს „კომპანია ბლექ სი გრუპი“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ამ მიზნით კომპანიის მენეჯმენტის მიზანია მუდმივი ოპტიმიზაცია, ინსტიტუციონალური ზრდის უზრუნველყოფა, რესურსების წყაროების დივერსიფიკაცია.

კომერციული რისკი

ჩვენგან დამოუკიდებელი მიზეზების გამო პროექტების შეჩერება, შეწყვეტა, პროექტებში ინვესტირებული თანხების ვერმიღება.

ამ მიზნით კომპანია ახდენს პროექტების დივერსიფიკაციას სახეობების, ტიპების და დაფინანსების წყაროების მიხედვით. აქტიურად იყენებს საფინანსო დაზღვევის მექანიზმებს. აკეთებს პროექტების რისკ ანალიზებს, როგორც სატენდერო ასევე განხორციელების ყველა ეტაპზე.

ოპერაციული რისკი

ოპერაციების რაოდენობის ზრდა, რომელიც თავისთავად გულისხმობს თვისობრივ ცვლილებებს, ითხოვს ოპერაციული პროცესების სწორ გამართვას და პროფესიონალ/გამოცდილ კადრებს.

ფინანსური რისკი

ფინანსურ რისკებს შორის განსაკუთრებით გამოსაყოფია:

- ფულადი სახსრების დეფიციტი
- სავალუტო რისკები
- ამ რისკების შესამცირებლად, კომპანია აწარმოებს საბიუჯეტო პოლიტიკას, აუმჯობესებს დაგეგმარებას და ხარჯების კონტროლს.
- სავალუტო რისკების დაბალანსირებისთვის, ჩვენ ვგეგმავთ პროექტების დივერსიფიცირებას დაფინანსების წყაროების მიხედვით. სხვადასხვა ვალუტაში არსებული კონტრაქტების საფუძველზე ხდება სავალუტო რისკების მართვის შესაძლებლობების შექმნა.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და ავტორიზებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან 2024 წლის 30 დეკემბერს დირექტორის მიერ:

ამირან მამუკაძე

თბილისი, საქართველო



Handwritten signature and the number 0104.