

# შპს ბი ენდ პი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა და  
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება

|                                                                                                                     |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....                                                                                | 3  |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....                                                                             | 7  |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....                                                                                   | 8  |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....                                                                         | 9  |
| საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....                                                                      | 10 |
| ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....                                                                                  | 11 |
| 1. კომპანია და მისი საქმიანობა.....                                                                                 | 11 |
| 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა.....                                                          | 11 |
| 3. ძირითადი საშუალებები.....                                                                                        | 17 |
| 4. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.....                                                                           | 18 |
| 5. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.....                                                                      | 18 |
| 6. გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები.....                                                               | 18 |
| 7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....                                                                       | 19 |
| 8. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.....                                                                     | 19 |
| 9. შემოსავალი.....                                                                                                  | 19 |
| 10. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება.....                                                                        | 19 |
| 11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....                                                                          | 19 |
| 12. ფინანსური ხარჯი (ნეტო).....                                                                                     | 20 |
| 13. ფინანსური იჯარა.....                                                                                            | 20 |
| 14. ფინანსური ინსტრუმენტები.....                                                                                    | 22 |
| 15. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები.....                                                      | 22 |
| 16. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....                                                              | 22 |
| 17. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.....                                                        | 23 |
| მმართველობითი ანგარიში.....                                                                                         | 25 |
| 1. კომპანია და მისი დამფუძნებლები.....                                                                              | 25 |
| 2. შემოსავლები.....                                                                                                 | 25 |
| 3. ძირითადი საწარმოო სიმძლავრეები.....                                                                              | 26 |
| 4. საქმიანობის განვითარების გეგმები.....                                                                            | 27 |
| 5. დასაქმებულთა რაოდენობა.....                                                                                      | 27 |
| 6. გარემოს დაცვის საკითხებზე თუ რაიმე ტიპის ზეგავლენას ახდენს კომპანია და ჩატარებული აქვს რაიმე სახის კვლევა.....   | 27 |
| 7. ფინანსური რისკების გარდა კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავი ანალიზი..... | 27 |
| 8. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ.....                                                         | 27 |
| 9. რისკების მართვა.....                                                                                             | 27 |
| 10. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია.....                                                               | 28 |
| 11. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა.....                                                       | 28 |
| 12. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები.....                              | 28 |

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

### დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ვის: შპს “ბი ენ პი”-ს დამფუძნებლებს

#### პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს “ბი ენ პი”-ს (შემდგომში ტექსტში კომპანიის) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლისა, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებათაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან *ფინანსური ანგარიშგება მოცემულია აუდიტის დასკვნის შემდეგ 8-25 ვერდზე*).

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილი საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში, ტექსტში, მსს ფასს) შესაბამისად.

**პირობითი მოსაზრების საფუძველი** *(ქვემოთ თანხები მოცემულია ათას ლარებში თუ სხვაგვარად არ იქნა მინიშნებული)*

#### ფოთის პორტთან დადებული ტერმინალების და მასთან დაკავშირებული მოწყობილობების იჯარის აღრიცხვა

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებით შენიშვნა ნომერ 13 (ფინანსური იჯარა) განმარტავს, რომ: კომპანიის მენეჯმენტი ფოთის პორტთან დადებული ტერმინალების და მასთან დაკავშირებული მოწყობილობების იჯარის ოპერაციას განიხილავს როგორც ტერმინალის საოპერაციო იჯარას და მასთან დაკავშირებული მოწყობილობების ფინანსურ იჯარას. მენეჯმენტმა ტერმინალთან დაკავშირებული მოწყობილობების შეფასებული სამართლიანი ღირებულება და „ნაგულისხმევი“ საპროცენტი განაკვეთის გამოყენებით მოახდინა მთლიანი სახელშეკრულებო გადასახადების განაწილება ფინანსურსა და საოპერაციო იჯარას შორის. მსს ფასს სპეციფიკურად არ განიხილავს ასეთ სახის ოპერაციას, თუმცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი (ბასს) 17 მე-16 პარაგრაფი განიხილავდა საკითხს მიწისა და შენობა-ნაგებობის იჯარასთან დაკავშირებით: „მინიმალური საიჯარო გადასახადი (ხელშეკრულებამდე გადახდილი ნებისმიერი საერთო თანხის ჩათვლით) უნდა განაწილდეს მიწასა და შენობა-ნაგებობებს შორის იჯარის დასაწყისში, საიჯარო ქონების რეალურ ღირებულებაში მიწის ელემენტისა და შენობა-ნაგებობის ელემენტის პროპორციულად“. საიჯარო ქონების რეალურ ღირებულებაში მიწის ელემენტისა და შენობა-ნაგებობის ელემენტის შეფასება მოითხოვს მიწის ელემენტისა და შენობა-ნაგებობის ელემენტების განცალკევებული სამართლიანი ღირებულების შეფასებას. მართალია ეს საკითხი პირდაპირ არ ეხება კომპანიის იჯარის ოპერაციას, თუმცა იგივე მიდგომის გამოყენება შესაძლებელი იყო ტერმინალისა და ტერმინალთან დაკავშირებული ქონების იჯარის გადასახადების განაწილების მიზნით. ტერმინალების შეფასების კომპლექსურობიდან გამომდინარე კომპანიის მენეჯმენტმა მოახდინა მხოლოდ ტერმინალთან

დაკავშირებული მოწყობილობების შეფასება და მთლიანი სახელშეკრულებო გადასახდელები დაანაწილა ამ მონაცემით და ნაგულისხმევი საპროცენტი განაკვეთის გამოყენებით.

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში რელევანტური მოწყობილობების მიმდინარე საბალანსო ღირებულების, ფინანსური იჯარის ვალდებულების, ფინანსური იჯარასთან დაკავშირებული ფინანსური დანახარჯის და ტერმინალის საოპერაციო იჯარის ხარჯის წარდგენილი მონაცემების ამსახველი ცხრილი:

|                                                          | 2024 წლის 31<br>დეკემბრისათვის და<br>ამ თარიღით<br>დასრულებული<br>წლისათვის | 2023 წლის 31<br>დეკემბრისათვის და<br>ამ თარიღით<br>დასრულებული<br>წლისათვის |
|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| ფინანსური იჯარით აღებული მანქანა დანადგარები             | 1,958                                                                       | 2,524                                                                       |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება                             | 3,200                                                                       | 3,684                                                                       |
| ფინანსური იჯარასთან დაკავშირებული ფინანსური<br>დანახარჯი | 434                                                                         | 490                                                                         |
| ტერმინალის საოპერაციო იჯარის ხარჯი                       | 15,213                                                                      | 14,171                                                                      |

საიჯარო გადასახდელების განაწილება რომ მომხდარიყო ტერმინალისა და ტერმინალთან დაკავშირებული ქონების რეალური ღირებულებათა მიხედვით მაშინ შესაძლოა ზემოთ მოცემულ ანგარიშგებაში ასახული მონაცემები ყოფილიყო განსვავებული.

ჩვენ მიგვაჩნია რომ საიჯარო ქონების რეალურ ღირებულებაში მიწის ელემენტისა და შენობა-ნაგებობის ელემენტის შეფასება და მის ფასს მოთხოვნების თანხვედრა შესაძლებელია მიწის ელემენტისა და შენობა-ნაგებობის ელემენტების განცალკევებული სამართლიანი ღირებულების შეფასების გზით. ჩვენთვის შეუძლებელი იყო ზემოთ მოყვანილ ცხრილში მოცემული ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების დადასტურება ან შემოწმება სხვა ალტერნატიული პროცედურებით. ზემოთაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა ზემოაღნიშნულ თანხებში და ფინანსურ ანგარიშგებაში მასთან დაკავშირებულ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით. ამასთანავე, ჩვენი მოსაზრება ასევე მოდიფიცირებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის ზემოთ მოცემული ციფრების მიმდინარე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ციფრების შესადარისობაზე ამ საკითხების გავლენის ან პოტენციური გავლენის გამო.

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

#### სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მიერ 2025 წლის 30 ივნისით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 25 გვერდის შემდეგ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და, გარდა, ქვემოთ, - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში გაცემული დასკვნისა, არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

გარდა, ქვემოთ, - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა, ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემო აღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში ასახული შეზღუდვის გამო, ჩვენ ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამ მიმართებით, გარდა ამისა, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

#### **ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსურ ანგარიშგებას საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

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

#### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობის ან შეცდომებით გამოწვეულ ფინანსურ ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ

კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვას კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რამე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და, ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

### **დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები**

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომში, ტექსტში, კანონი) კომპანია პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2025 წლის 30 ივნისით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკონტროლებს წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 25-ე გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ივანე ჯელია წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე, რომელზედაც გაიცა წინამდებარე აუდიტის დასკვნა.

ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-954810)

მმართველი პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

2025 წლის 30 ივნისი თბილისი, საქართველო

კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვას კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რამე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და, ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

#### **დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები**

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომში, ტექსტში, კანონი) კომპანია პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2025 წლის 30 ივნისით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 25-ე გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვას მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ივანე ჯელია წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე, რომელზედაც გაიცა წინამდებარე აუდიტის დასკვნა.

ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-954810)

მმართველი პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

2025 წლის 30 ივნისი თბილისი, საქართველო



შპს“ზი ენდ პი”

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

|                                               | შენიშვნა | 31.12.2024   | 31.12.2023   |
|-----------------------------------------------|----------|--------------|--------------|
| <b>აქტივები</b>                               |          |              |              |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |          |              |              |
| ძირითადი საშუალებები                          | 3        | 3,284        | 3,962        |
| არამატერიალური აქტივები                       |          | 12           | 12           |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              |          | <b>3,296</b> | <b>3,974</b> |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                  |          |              |              |
| სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები             | 4        | 950          | 957          |
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)         | 5        | 1,785        | 1,029        |
| გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები | 6        | 33           | 132          |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები         | 7        | 1,304        | 1,031        |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>              |          | <b>4,072</b> | <b>3,149</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |          | <b>7,368</b> | <b>7,123</b> |
| <b>ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</b>     |          |              |              |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |          |              |              |
| კაპიტალი                                      |          | 257          | 257          |
| გაუნაწილებელი მოგება                          |          | 1,358        | 1,074        |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |          | <b>1,615</b> | <b>1,331</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>             |          |              |              |
| ფინანსური იჯარა გრძელვადიანი ნაწილი           | 13       | 2,470        | 2,970        |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>2,470</b> | <b>2,970</b> |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>             |          |              |              |
| ფინანსური იჯარა მოკლევადიანი ნაწილი           | 13       | 730          | 714          |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება       | 8        | 2,553        | 2,108        |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>3,283</b> | <b>2,822</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</b> |          | <b>7,368</b> | <b>7,123</b> |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 30 ივნისს

ბნ. თენგიზ ჯგუბურია, გენერალური მენეჯერი

შპს“ზი ენდ პი”

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

|                                                 | შენიშვნა | 31.12.2024<br>დასრულებული<br>წლისათვის | 31.12.2023<br>დასრულებული<br>წლისათვის |
|-------------------------------------------------|----------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან                        | 9        | 24,787                                 | 19,810                                 |
| გაწეული მომსახურების თვითღირებულება             | 10       | (22,023)                               | (21,556)                               |
| <b>საერთო მოგება/(ზარალი)</b>                   |          | <b>2,764</b>                           | <b>(1,746)</b>                         |
| სხვა შემოსავალი (მოკლევადიანი იჯარა)            |          | 8                                      | 8                                      |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი                 | 11       | (2,000)                                | (1,966)                                |
| ფინანსური ხარჯი (ნეტო)                          | 12       | (549)                                  | (368)                                  |
| სხვა მოგება/(ზარალი)                            |          | 61                                     | (15)                                   |
| <b>მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)</b>           |          | <b>284</b>                             | <b>(4,087)</b>                         |
| <b>სულ მიმდინარე წლის სრული მოგება/(ზარალი)</b> |          | <b>284</b>                             | <b>(4,087)</b>                         |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 30 ივნისს

ბნ. თენგიზ ჯგუბურია, გენერალური მენეჯერი

შპს“ზი ენდ პი”

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

**ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება**

|                                                                       | 2024 წლის 31<br>დეკემბრის<br>დასრულებული<br>წლისათვის | 2023 წლის 31<br>დეკემბრის<br>დასრულებული<br>წლისათვის |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| <b>ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან</b>               |                                                       |                                                       |
| მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები                            | 26,214                                                | 21,976                                                |
| მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი                      | (24,837)                                              | (23,812)                                              |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული / (გამოყენებული)</b>             | <b>1,377</b>                                          | <b>(1,836)</b>                                        |
| <b>ფულადი სახსრები</b>                                                |                                                       |                                                       |
| გადახდილი პროცენტი                                                    | (433)                                                 | (490)                                                 |
| მიღებული პროცენტი                                                     | 90                                                    | 151                                                   |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) ნეტო</b>          | <b>1,034</b>                                          | <b>(2,175)</b>                                        |
| <b>ფულადი სახსრები</b>                                                |                                                       |                                                       |
| <b>ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>             |                                                       |                                                       |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                          | (112)                                                 | (316)                                                 |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო</b>                 | <b>(112)</b>                                          | <b>(316)</b>                                          |
| <b>ფულადი სახსრები</b>                                                |                                                       |                                                       |
| <b>ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან</b>                |                                                       |                                                       |
| გადახდილი დივიდენდი                                                   | -                                                     | (2,500)                                               |
| გადახდილი ფინანსური იჯარის ძირი                                       | (652)                                                 | (590)                                                 |
| <b>საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები</b>    | <b>(652)</b>                                          | <b>(3,090)</b>                                        |
| <b>ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)</b> | <b>270</b>                                            | <b>(5,581)</b>                                        |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში                 | 1,031                                                 | 6,663                                                 |
| უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი                    | 3                                                     | (51)                                                  |
| <b>ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე</b>                          |                                                       |                                                       |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>               | <b>1,304</b>                                          | <b>1,031</b>                                          |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 30 ივნისს

ბნ. თენგიზ ჯგუბურია, გენერალური მენეჯერი

შპს “ბი ენდ პი”

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

|                              | კაპიტალი | გაუნაწილებელი მოგება | სულ     |
|------------------------------|----------|----------------------|---------|
| ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს    | 257      | 7,661                | 7,918   |
| განაწილებული დივიდენდი       | -        | (2,500)              | (2,500) |
| წლის ზარალი                  | -        | (4,087)              | (4,087) |
| ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის | 257      | 1,074                | 1,331   |
| წლის მოგება                  | -        | 284                  | 284     |
| ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის | 257      | 1,358                | 1,615   |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და  
ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 30 ივნისს

ბნ. თენგიზ ჯგუბურია, გენერალური მენეჯერი

შპს "ბი ენდ პი"

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

|                                               | შენიშვნა | 31.12.2024   | 31.12.2023   |
|-----------------------------------------------|----------|--------------|--------------|
| <b>აქტივები</b>                               |          |              |              |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |          |              |              |
| ძირითადი საშუალებები                          | 3        | 3,284        | 3,962        |
| არამატერილური აქტივები                        |          | 12           | 12           |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              |          | <b>3,296</b> | <b>3,974</b> |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                  |          |              |              |
| სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები             | 4        | 950          | 957          |
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)         | 5        | 1,785        | 1,029        |
| გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები | 6        | 33           | 132          |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები         | 7        | 1,304        | 1,031        |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>              |          | <b>4,072</b> | <b>3,149</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |          | <b>7,368</b> | <b>7,123</b> |
| <b>ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</b>     |          |              |              |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |          |              |              |
| კაპიტალი                                      |          | 257          | 257          |
| გაუნაწილებელი მოგება                          |          | 1,358        | 1,074        |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |          | <b>1,615</b> | <b>1,331</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>             |          |              |              |
| ფინანსური იჯარა გრძელვადიანი ნაწილი           | 13       | 2,470        | 2,970        |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>2,470</b> | <b>2,970</b> |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>             |          |              |              |
| ფინანსური იჯარა მოკლევადიანი ნაწილი           | 13       | 730          | 714          |
| სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება       | 8        | 2,553        | 2,108        |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>3,283</b> | <b>2,822</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</b> |          | <b>7,368</b> | <b>7,123</b> |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 30 ივნისს

ბნ. თენგიზ ჯგუბურია, გენერალური მენეჯერი



შპს "ბი ენდ პი"

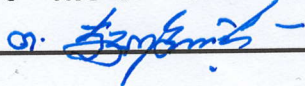
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

**ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება**

|                                                                | 2024 წლის 31<br>დეკემბრის<br>დასრულებული<br>წლისათვის | 2023 წლის 31<br>დეკემბრის<br>დასრულებული<br>წლისათვის |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან               |                                                       |                                                       |
| მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები                     | 26,214                                                | 21,976                                                |
| მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი               | (24,837)                                              | (23,812)                                              |
| საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული / (გამოყენებული)             | 1,377                                                 | (1,836)                                               |
| ფულადი სახსრები                                                |                                                       |                                                       |
| გადახდილი პროცენტი                                             | (433)                                                 | (490)                                                 |
| მიღებული პროცენტი                                              | 90                                                    | 151                                                   |
| საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) ნეტო          | 1,034                                                 | (2,175)                                               |
| ფულადი სახსრები                                                |                                                       |                                                       |
| ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან             |                                                       |                                                       |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                   | (112)                                                 | (316)                                                 |
| საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო                 | (112)                                                 | (316)                                                 |
| ფულადი სახსრები                                                |                                                       |                                                       |
| ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან                |                                                       |                                                       |
| გადახდილი დივიდენდი                                            | -                                                     | (2,500)                                               |
| გადახდილი ფინანსური იჯარის ძირი                                | (652)                                                 | (590)                                                 |
| საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები    | (652)                                                 | (3,090)                                               |
| ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება) | 270                                                   | (5,581)                                               |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში          | 1,031                                                 | 6,663                                                 |
| უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი             | 3                                                     | (51)                                                  |
| ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                          |                                                       |                                                       |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს               | 1,304                                                 | 1,031                                                 |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 30 ივნისს

ბნ. თენგიზ ჯგუბურია, გენერალური მენეჯერი



შპს“ზი ენდ პი”

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

|                                                 | შენიშვნა | 31.12.2024<br>დასრულებული<br>წლისათვის | 31.12.2023<br>დასრულებული<br>წლისათვის |
|-------------------------------------------------|----------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან                        | 9        | 24,787                                 | 19,810                                 |
| გაწეული მომსახურების თვითღირებულება             | 10       | (22,023)                               | (21,556)                               |
| <b>საერთო მოგება/(ზარალი)</b>                   |          | <b>2,764</b>                           | <b>(1,746)</b>                         |
| სხვა შემოსავალი (მოკლევადიანი იჯარა)            |          | 8                                      | 8                                      |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი                 | 11       | (2,000)                                | (1,966)                                |
| ფინანსური ხარჯი (ნეტო)                          | 12       | (549)                                  | (368)                                  |
| სხვა მოგება/(ზარალი)                            |          | 61                                     | (15)                                   |
| <b>მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)</b>           |          | <b>284</b>                             | <b>(4,087)</b>                         |
| <b>სულ მიმდინარე წლის სრული მოგება/(ზარალი)</b> |          | <b>284</b>                             | <b>(4,087)</b>                         |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და  
ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 30 ივნისს

ბნ. თენგიზ ჯგუბურია, გენერალური მენეჯერი



შპს "ბი ენდ პი"

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

|                              | კაპიტალი | გაუნაწილებელი მოგება | სულ     |
|------------------------------|----------|----------------------|---------|
| ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს    | 257      | 7,661                | 7,918   |
| განაწილებული დივიდენდი       | -        | (2,500)              | (2,500) |
| წლის ზარალი                  | -        | (4,087)              | (4,087) |
| ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს | 257      | 1,074                | 1,331   |
| წლის მოგება                  | -        | 284                  | 284     |
| ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს | 257      | 1,358                | 1,615   |

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და  
ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 30 ივნისს

ბნ. თენგიზ ჯგუბურია, გენერალური მენეჯერი

თ. ჯგუბურია -

**ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები****1. კომპანია და მისი საქმიანობა**

შპს „ბი ენდ პი“ (კომპანია) დაარსდა 2003 წლის 19 მარტს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, (საიდენტიფიკაციო კოდი: 215120223). კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფოთის პორტში ტვირთის ინსპექტირება, ჩატვირთვა/გადმოტვირთვის სამუშაოების შესრულება. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. ფოთი, ტაბიძის ქ. N 3.

2024 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიის წილის მფლობელებს წარმოადგენდნენ: მისი დედა კომპანია შპს ტრანსფორდი 80% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 404386151) და შპს ვილჰელმსენ შიფს სერვის ჯორჯია 20% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 204564514). 2019 წლის 18 დეკემბრამდე შპს ვილჰელმსენ შიფს სერვის ჯორჯია 20% წილის მფლობელს წარმოადგენდა შპს ბარვილ ჯორჯია.

**2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა**

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

**2.1 მომზადების საფუძველი**

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპისა და ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ქვემოთ არის წარმოდგენილი ის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდის მიმართ.

**2.2 შემოსავლის აღიარება**

გაყიდული მომსახურების აღიარება ხდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა მომსახურება დაუყოვნებელი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს და ფასდათმობის გარეშე.

**2.3 წარდგენის ვალუტა**

ჯგუფის თითოეული წევრის ერთეულის სამუშაო ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, რომელშიც საწარმო ფუნქციონირებს. ჯგუფის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა (“ქართული ლარი”).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი - რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წლის ბოლოს სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, - აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი, ან ზარაჯი.

ლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსები, რომელიც განისაზღვრა საქართველოს ბანკთაშორის ოპერაციების შედეგად, აშშ დოლართან მიმართებაში იყო შემდეგი:

|                        | აშშ დოლარი | ევრო   |
|------------------------|------------|--------|
| 2023 წლის 31 დეკემბერი | 2.6894     | 2.9753 |
| 2024 წლის 31 დეკემბერი | 2.8068     | 2.9306 |

**2.4 ძირითადი საშუალებები**

წარდგენილი ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთისა ან გაუფასურების ღირებულებით შემცირებული ისტორიული თვითღირებულებით. შეძენილი ძირითადი საშუალებები აისახება თვითღირებულებით, რომელზეც დაკლებულია დაგროვილი ცვეთა ან გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა 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.

ძირითადი საშუალება, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

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

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

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

|                                          | სასარგებლო მომსახურების ვადა |
|------------------------------------------|------------------------------|
| მანქანა-დანადგარები                      | 7-25                         |
| ლიზინგით მიღებული აქტივების გაუმჯობესება | 7,9                          |
| საოფისე აღჭურვილობა                      | 1-10,14-17.                  |
| სატრანსპორტო საშუალებები                 | 10                           |

## 2.5 არამატერიალური აქტივები

ჯგუფის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი, წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე წრფივი მეთოდით 3 წლის გაანგარიშებით.

## 2.6 არამონეტარული აქტივების გაუფასურება

ის არამონეტარული აქტივები, რომელთაც არ აქვს განსაზღვრული ცხოვრების ხანგრძლივობა და, ასევე, ის აქტივები, რომლებიც არიან მზად გამოყენებისათვის, არ ერიცხება ცვეთა ან ამორტიზაცია, ისინი ექვემდებარებიან გაუფასურების ყოველიურ ტესტირებას. ეს აქტივები, რომლებიც ექვემდებარებიან ცვეთას და ამორტიზაციას, ექვემდებარებიან გაუფასურებაზე ტესტირებას მაშინ, როდესაც გარკვეული მოვლენა ან ნებისმიერი პირობის ცვლილება მიუნიშნებს, რომ შესაძლებელია მისი საბალანსო ღირებულება ვერ იქნას ამოღებული. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ სხვაობის ოდენობით, რაც არსებობს შეფასებულ ამოღებად თანხასა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის. ამოღებადი თანხა წარმოადგენს უდიდეს თანხას გაყიდვის ხარჯებით შემცირებულ აქტივის სამართლიან ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების ტესტირების მიზნით, აქტივები ჯგუფდება უმცირესი ჯგუფის დონეზე, რომლის დონეზეც იდენტიფიცირდება განცალკევებული ფულადი ნაკადები. ყოველ საანგარიშო პერიოდზე გაუფასურებული არაფინანსური აქტივები, გარდა გუდვილისა, მიმოიხილება გაუფასურების შებრუნების გაუქმების მიზნით.

## 2.7 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

## 2.8 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მომსახურების გაწევით და საქონლის მიწოდების შედეგად წარმოშობილი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ მათი ამოღებად ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში, მაშინ ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან მოთხოვნებად შესაბამისად.

## 2.9 კაპიტალი.

შპს „ბი ენდ პი“-ს სარეგისტრაციო მონაცემები არ არის მოყვანილი მეწარმეთა შესახებ კანონთან შესაბამისობაში, რის გამოც კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა არ არის თანხვედრაში კანონით განსაზღვრულ კაპიტალის სტრუქტურასთან. მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით კომპანიის სარეგისტრაციო მონაცემები, მათ შორის კაპიტალთან დაკავშირებული მონაცემები, ახალ კანონთან შესაბამისობაში მოყვანილ უნდა იყოს 2026 წლის 1 აპრილამდე. ვინაიდან კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა არ შეესაბამება მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული კაპიტალის სტრუქტურას, კომპანიის კაპიტალი წარმოდგენილია ერთიანი კაპიტალის სახით. კაპიტალი შეესებულება სრული ოდენობით.

## 2.10 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

მომსახურების ან საქონლის შესყიდვის შედეგად წარმოშობილი სავაჭრო და სხვა დავალიანებები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ მათი გადახდა ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში, მაშინ ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად შესაბამისად.

## 2.11 იჯარა

საოპერაციო იჯარად განიხილება იჯარა რომლის შემთხვევაშიც აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და ეკონომიური სარგებელი გადაეცემა არ ხდება მოიჯარეზე. საპირისპირო შემთხვევაში იჯარა განიხილება როგორც ფინანსური იჯარა. საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გადახდილი სახდელები აისახება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით იჯარის მთელი პერიოდის მიხედვით. ფინანსური იჯარის შემთხვევაში აქტივების კაპიტალიზაცია ხდება მოიჯარესთან, აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალურ საიჯარო გადასახადელების მიმდინარე ღირებულების უმცირესი თანხით.

ფინანსური იჯარის შემთხვევაში ყოველი საიჯარო გადასახდელის განაწილება ხდება საიჯარო ვალდებულებასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯის (პროცენტი) დარიცხვა მოგება ზარალის ანგარიშგებაში ხდება იმდენად რომ გამოყენებული იყოს მუდმივი განაკვეთი საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ბალანსთან მიმართებაში. იჯარის ფარგლებში მიღებული ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება საიჯარო ვადისა და აქტივის ცხოვრების ხანგრძლივობის შორის უმცირესი ვადის მიხედვით.

## 2.12 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალ-ლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვა ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

## 2.13 მოგების გადასახადი

ფინანსურ ანგარიშგებაში მოგების გადასახადი აისახა მოქმედი კანონმდებლობის, ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისათვის არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯები შეიცავს მიმდინარე გადასახადსა და გადავადებულ გადასახადს, რომლის აღიარება ხდება მოცემული წლის მოგებაში, ან ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც იგი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში, ან უშუალოდ საკუთარ კაპიტალში, რადგან იგი უკავშირდება ისეთ გარიგებებს, რომლებიც ასევე აღიარდება იმავე, ან განსხვავებულ პერიოდში, სხვა სრულ შემოსავალში, ან უშუალოდ საკუთარ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის მიმდინარე და წინა პერიოდებისათვის საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელი, ან დასაბრუნებელი მოგებიდან გადასახადის, ან საგადასახადო ზარალის თანხა. მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები აისახება საოპერაციო დანახარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი იქმნება ბალანსის მომზადების ვალდებულებების მეთოდის გამოყენებით მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალის და აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის წარმოქმნილი დროებითი სხვაობის მიმართ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის. თავდაპირველი აღიარებისაგან გათავისუფლების მიხედვით გადავადებული გადასახადები არ აისახება გარიგების დროს აქტივის ან ვალდებულების პირველადი აღიარების დროს დროებითი სხვაობის შემთხვევაში გარდა იმ გარიგებისა, როდესაც ადგილი აქვს საწარმოთა გაერთიანებას და როდესაც ეს

გარიგება, მისი თავდაპირველი ასახვის დროს, გავლენას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც საგადასახადო მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება მოქმედი, ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს არსებითად მოქმედი საგადასახადო განაკვეთების მიხედვით, რომელთა გამოყენებაც მოითხოვება იმ პერიოდის მიმართ, როდესაც დროებითი სხვაობა ამოიწურება, ან გამოყენებულ იქნება მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალი. გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოსაქვითი დროებითი სხვაობისა და მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აისახება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მომავალში საგადასახადო მოგება საკმარისი იქნება გამოქვითვების განსახორციელებლად.

ჯგუფის გაურკვეველი საგადასახადო სტატუსის ხელახალი შეფასება ხდება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ ყოველი საანგარიშგებო თარიღის დასასრულს. ვალდებულებები აისახება საგადასახადო მუხლებში, რომელთაც განსაზღვრავს ჯგუფი იმის მიხედვით, თუ სავარაუდოდ რომელ მათგანზე იქნება საჭირო დამატებითი გადასახადების გადახდა, თუ ამ მუხლებს კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენებენ საგადასახადო ორგანოები. ჯგუფის შეფასება ეფუძნება მოქმედი, ან საანგარიშგებო თარიღის დასრულებისათვის არსებითად მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას და სასამართლოს, ან სხვა ნებისმიერ ცნობილ გადაწყვეტილებას ამ საკითხებთან დაკავშირებით. ჯარიმების, საპროცენტო გადასახდელებისა და მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადების ვალდებულებების აღიარება ეფუძნება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ დანახარჯების საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღის ბოლოსათვის.

2016 წლის მაისის თვეში საქართველოს პარლამენტმა შეცვალა ქვეყნის საგადასახადო კოდექსი: ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. გადასახადის გადამხდელების უმრავლესობას, მათ შორის ჯგუფიც, არ მოუწევს მოგების გადასახადის გადახდა წლიურ მოგებაზე. მხოლოდ დივიდენდების განაწილება და სპეციფიკური ტრანზაქციები ექვემდებარება დასაბეგრ ბაზაში მოხვედრას. შესაბამისად, 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ ანულირება გაუკეთა მისი ყველა გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივს და ვალდებულებას.

#### **2.14 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები**

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებულ მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

#### **2.15 ურთიერთგადაფარვა**

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარტოდენ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონმდებლობით გათვალისწინებული უფლება, რომელიც ითვალისწინებს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვას და არსებობს განზრახვა, რომ ურთიერთგადაფარვა მოხდეს ნეტო სიდიდით, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად.

#### **2.16 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა**

კომპანია ახორციელებს შეფასებებს და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და ემყარება კომპანიის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა კომპანიის ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს გარკვეულ განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

**ფოთის პორტის ტერმინალებისა და მასთან დაკავშირებული აქტივების ფინანსური და ოპერაციული იჯარა.** კომპანიამ მოიპოვა ფოთის პორტის რამოდენიმე ტერმინალისა და მასთან დაკავშირებული აქტივების გამოყენების უფლება 2003 წლის 1 სექტემბერს და 2005 წლის 1 დეკემბერს, კონტრაქტის ხანგრძლივობა განისაზღვრება 25 წლით. მხარეთა თანხმობის შემთხვევაში ეს პერიოდი შეიძლება გაგრძელდეს კიდევ ხუთი წლით. კომპანია

პასუხისმგებელია აქტივების მოვლა შენახვაზე, ნებისმიერი მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება, შეკეთება შეთანხმებული უნდა იქნას იჯარის გამცემთან.

კომპანიის მენეჯმენტმა ჩათვალა რა რომ აღნიშნული ოპერაცია შეიცავს როგორც ფინანსურ ასევე ოპერაციული იჯარის ელემენტებს, კომპანიამ დანერგა შემდეგი სააღრიცხვო პოლიტიკა:

- ვინაიდან, ტერმინალთან დაკავშირებული აქტივების გამოყენების უფლება მოიცავდა ამ აქტივების ცხოვრების ხანგრძლივობის უდიდეს ნაწილს, ამ ნაწილში ჩათვალა რომ აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და ეკონომიური სარგებელი გადაცემა ხდებოდა მასზე. შედეგად ამ ნაწილში ოპერაცია ასახული იყო როგორც ფინანსური იჯარა. ფინანსური იჯარის ვალდებულების და აქტივების თავდაპირველი აღიარება მოხდა პროფესიონალი შემფასებელის მიერ შეფასებული აქტივების სამართლიანი ღირებულების მიხედვით;
- უშუალოდ ტერმინალის, რომელიც მოიცავს სპეციალიზირებულ ჰიდროტექნიკურ ნაგებობას, კონტრაქტუალური გამოყენების უფლება არ მოიცავდა მისი ცხოვრების ხანგრძლივობის ძირითად ნაწილს რის გამოც ამ ნაწილში იჯარა ჩაითვალია საოპერაციო იჯარად;
- იჯარის დაწყების თარიღისათვის კომპანიის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი (შეფასებით 12%) გამოყენებულია როგორც იჯარის ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი ფინანსური იჯარისა და საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების გაყოფის მიზნით.

მსს ფასს შესაბამისად იჯარის დაწყების მომენტში მოიჯარე აღიარებს აქტივებს და ფინანსური იჯარის ვალდებულებას აქტივების სამართლიანი ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადასახადების მიმდინარე ღირებულების უმცირესი თანხით. მსს ფასს სპეციფიკურად არ განიხილავს, თუმცა ბასს 17 მე-16 პარაგრაფი განიხილავს საკითხს მიწისა და შენობა ნაგებობის იჯარასთან დაკავშირებით: „მინიმალური საიჯარო გადასახადი (ხელშეკრულებამდე გადახდილი ნებისმიერი საერთო თანხის ჩათვლით) უნდა განაწილდეს მიწასა და შენობა-ნაგებობებს შორის იჯარის დასაწყისში, საიჯარო ქონების რეალურ ღირებულებაში მიწის ელემენტისა და შენობა-ნაგებობის ელემენტის პროპორციულად“. საიჯარო ქონების რეალურ ღირებულებაში მიწის ელემენტისა და შენობა-ნაგებობის ელემენტის შეფასება მოითხოვს მიწის ელემენტისა და შენობა-ნაგებობის ელემენტების განცალკევებული სამართლიანი ღირებულების შეფასებას. მართალია ეს საკითხი პირდაპირ არ ეხება კომპანიის იჯარის ოპერაციას, თუმცა იგივე მიდგომის გამოყენება შესაძლებელი იყო ტერმინალისა და ტერმინალთან დაკავშირებული ქონების იჯარის გადასახადების განაწილების მიზნით. ტერმინალების შეფასების კომპლექსურობიდან გამომდინარე კომპანიის მენეჯმენტმა მოახდინა მხოლოდ ტერმინალთან დაკავშირებული მოწყობილობების შეფასება და მთლიანი სახელშეკრულებო გადასახადები გამოყო ამ მონაცემით და ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში რელევანტური მოწყობილობების მიმდინარე საბალანსო ღირებულების, ფინანსური იჯარის ვალდებულების, ფინანსური იჯარასთან დაკავშირებული ფინანსური დანახარჯის და ტერმინალის საოპერაციო იჯარის ხარჯის წარდგენილი მონაცემების ამსახველი ცხრილი:

|                                                          | 2024 წლის 31<br>დეკემბრისათვის და<br>ამ თარიღით<br>დასრულებული<br>წლისათვის | 2023 წლის 31<br>დეკემბრისათვის და<br>ამ თარიღით<br>დასრულებული<br>წლისათვის |
|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| ფინანსური იჯარით აღებული მანქანა დანადგარები             | 1,958                                                                       | 2,524                                                                       |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება                             | 3,200                                                                       | 3,684                                                                       |
| ფინანსური იჯარასთან დაკავშირებული ფინანსური<br>დანახარჯი | 434                                                                         | 490                                                                         |
| ტერმინალის საოპერაციო იჯარის ხარჯი                       | 15,213                                                                      | 14,171                                                                      |

საიჯარო გადასახადების განაწილება რომ მომხდარიყო ტერმინალისა და ტერმინალთან დაკავშირებული ქონების რეალური ღირებულებათა მიხედვით მაშინ შესაძლოა ზემოთ მოცემულ ანგარიშგებაში ასახული მონაცემები ყოფილიყო განსვავებული.

**ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა.** ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით

არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განვითარებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განვითარებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. გაითვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

**საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი.** კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის მიხედვით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

**საეჭვო ვალების რეზერვი.** კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად ახორციელებს სავაჭრო დებიტორების გაუფასურების შეფასებას. ამ პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებს და განსჯას გაუფასურების თანხის შეფასებისას იმ შემთხვევაში როდესაც დებიტორი აქვს ფინანსური პრობლემები და ამასთანავე რელევანტური ისტორიული მონაცემები არ არის ხელმისაწვდომი. ამის მსგავსად, მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებისას კომპანია ეყრდნობა დაკვირვებად მონაცემებს, მათ შორის უარყოფითს რომლებიც ეხება დებიტორების ჯგუფების დონეზე გადახდისუნარიანობის გაუარესებას, ან ზოგად ეროვნულ ან საერთაშორისო ეკონომიკურ პირობებს რომლებიც კორელაციაშია კომპანიის აქტივების გადახდისუნარიანობის სტატუსთან. იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივების ისტორიული საკრედიტო მახასიათებლები და გაუფასურების პირობები მსგავსია მიმდინარე აქტივებისა მაშინ შეფასებისას გამოიყენება ეს ისტორიული მონაცემები. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ საეჭვო ვალების წარდგენილი მონაცემები წარმოადგენს დებიტორების გაუფასურების თანხის საუკეთესო შეფასებას (იხილეთ ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 3).

შპს “ბი ენდ პი”

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

### 3. ძირითადი საშუალებები

|                                         | იჯარით-<br>აღებული<br>ქონების<br>კეთილმო-<br>წყობა | მანქანა-<br>დანადგარები | ოფისის<br>აღჭურვილობა | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სულ     |
|-----------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------------|---------|
| <b>ისტორიული ღირებულება</b>             |                                                    |                         |                       |                             |         |
| 2023 წლის 1 იანვრის<br>მდგომარეობით     | 1,293                                              | 11,613                  | 116                   | 41                          | 13,063  |
| შეძენა                                  | -                                                  | 390                     | 30                    | -                           | 420     |
| გასვლა                                  | -                                                  | (1,292)                 | (2)                   | -                           | (1,294) |
| 2023 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით  | 1,293                                              | 10,711                  | 144                   | 41                          | 12,189  |
| შეძენა                                  | -                                                  | 104                     | 13                    | -                           | 117     |
| გასვლა                                  | -                                                  | (162)                   | (2)                   | -                           | (164)   |
| 2024 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით  | 1,293                                              | 10,653                  | 155                   | 41                          | 12,142  |
| <b>ცვეთა:</b>                           |                                                    |                         |                       |                             |         |
| 2023 წლის 1 იანვრის<br>მდგომარეობით     | 668                                                | 7,957                   | 108                   | 17                          | 8,750   |
| პერიოდის ცვეთა                          | 85                                                 | 651                     | 11                    | 5                           | 752     |
| გასვლა                                  | -                                                  | (1,275)                 | -                     | -                           | (1,275) |
| 2023 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით  | 753                                                | 7,333                   | 119                   | 22                          | 8,227   |
| პერიოდის ცვეთა                          | 85                                                 | 676                     | 11                    | 3                           | 775     |
| გასვლა                                  | -                                                  | (143)                   | (1)                   | -                           | (144)   |
| 2024 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით  | 838                                                | 7,866                   | 129                   | 25                          | 8,858   |
| <b>წმინდა საბალანსო<br/>ღირებულება:</b> |                                                    |                         |                       |                             |         |
| 2023 წლის 1 იანვრის<br>მდგომარეობით     | 625                                                | 3,656                   | 8                     | 24                          | 4,313   |
| 2023 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით  | 540                                                | 3,378                   | 25                    | 19                          | 3,962   |
| 2024 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით  | 455                                                | 2,787                   | 26                    | 16                          | 3,284   |

კომპანიის მანქანა დანადგარები მოიცავს ქვემოთ მოცემულ აქტივებს რომელსაც კომპანიას ფლობს ფინანსური  
იჯარის კონტრაქტის ფარგლებში (ფინანსური იჯარის დეტალები მოცემულია ახსნა განმარტებით შენიშვნა 14-ში):

შპს “ბი ენდ პი”

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

|                                     | მანქანა-<br>დანადგარები<br>(ფინანსური<br>ოჯარა) |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------|
| <b>ისტორიული ღირებულება</b>         |                                                 |
| 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით    | 9,376                                           |
| გასვლა                              | (1,187)                                         |
| 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 8,189                                           |
| 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 8,189                                           |
| <b>ცვეთა:</b>                       |                                                 |
| 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 6,316                                           |
| პერიოდის ცვეთა                      | 536                                             |
| გასვლა                              | (1,187)                                         |
| 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 5,665                                           |
| პერიოდის ცვეთა                      | 566                                             |
| 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 6,231                                           |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება:</b> |                                                 |
| 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით    | 3,060                                           |
| 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 2,524                                           |
| 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით    | 1,958                                           |

#### 4. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები მოიცავს მასალებს და დამხმარე ნაწილებს.

#### 5. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

|                                                   | 2024 წლის<br>31 დეკემბერი | 2023 წლის<br>31 დეკემბერი |
|---------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| სავაჭრო დებიტორული დავალიანება                    | 1,917                     | 1,161                     |
| საექვო ვალების რეზერვი                            | (132)                     | (132)                     |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება</b> | <b>1,785</b>              | <b>1,029</b>              |

2024 და 2023 წელს საექვო ვალების რეზერვის არც გადანაგარიშება და არც გამოყენება არ ყოფილა.

#### 6. გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები

|                                                          | 2024 წლის<br>31 დეკემბერი | 2023 წლის<br>31 დეკემბერი |
|----------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| წინასწარ გადახდილი გადასახადები                          | -                         | 105                       |
| გადახდილი ავანსები                                       | 33                        | 27                        |
| <b>სულ გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები</b> | <b>33</b>                 | <b>132</b>                |

შპს “ზი ენდ პი”

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

|                                                  | 2024 წლის<br>31 დეკემბერი | 2023 წლის<br>31 დეკემბერი |
|--------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში                  | 1,158                     | 665                       |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში                   | 146                       | 366                       |
| <b>სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები</b> | <b>1,304</b>              | <b>1,031</b>              |

8. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

|                                                    | 2024 წლის<br>31 დეკემბერი | 2023 წლის<br>31 დეკემბერი |
|----------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება                    | 2,129                     | 1,848                     |
| გადასახდელი ხელფასები                              | 187                       | 136                       |
| გადასახდელი გადასახადები                           | 114                       |                           |
| სხვა კრედიტორული დავალიანება                       | 123                       | 124                       |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება</b> | <b>2,553</b>              | <b>2,108</b>              |

9. შემოსავალი

|                                                  | 2024 წლისათვის | 2023 წლისათვის |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|
| ფოტის პორტში ჩატვირთვა გადმოტვირთვის მომსახურება | 24,787         | 19,810         |
| <b>სულ შემოსავლები</b>                           | <b>24,787</b>  | <b>19,810</b>  |

10. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

|                                                | 2024 წლისათვის | 2023 წლისათვის |
|------------------------------------------------|----------------|----------------|
| ნავმისადგომის იჯარა                            | 15,213         | 14,171         |
| შრომის ანაზღაურება                             | 3,451          | 3,500          |
| მასალები                                       | 848            | 1,120          |
| ცვეთა                                          | 760            | 737            |
| ტრანსპორტირების ხარჯი                          | 442            | 1,127          |
| ელექტროენერგიის ხარჯი                          | 210            | 226            |
| სარემონტო სამუშაოები                           | 10             | 141            |
| სხვა ხარჯი                                     | 1,089          | 534            |
| <b>სულ გაწეული მომსახურების თვითღირებულება</b> | <b>22,023</b>  | <b>21,556</b>  |

11. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

|                                                | 2024 წლისათვის | 2023 წლისათვის |
|------------------------------------------------|----------------|----------------|
| შრომის ანაზღაურება                             | 1,643          | 1,584          |
| საგადასახადო ხარჯი                             | 236            | 149            |
| აუდიტორული და საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი | 36             | 39             |
| დაზღვევის ხარჯი                                | 30             | 28             |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                           | 14             | 15             |
| კომუნიკაციის ხარჯი                             | 4              | 4              |
| სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი                     | 37             | 147            |
| <b>სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი</b>     | <b>2,000</b>   | <b>1,966</b>   |

## 12. ფინანსური ხარჯი (ნეტო)

|                                     | 2024 წლისათვის | 2023 წლისათვის |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| ზარალი საკურსო სხვაობიდან           | 206            | 30             |
| ფინანსური ლიზინგის საპროცენტო ხარჯი | 434            | 490            |
| საპროცენტო შემოსავალი               | (91)           | (152)          |
| <b>სულ ნეტო ფინანსური ხარჯი</b>     | <b>549</b>     | <b>368</b>     |

## 13. ფინანსური იჯარა

|                                      | 2024 წლის<br>31 დეკემბერი | 2023 წლის<br>31 დეკემბერი |
|--------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| ფინანსური იჯარის მოკლევადიანი ნაწილი | 730                       | 714                       |
| ფინანსური იჯარის გრძელვადიანი ნაწილი | 2,470                     | 2,970                     |
| <b>სულ</b>                           | <b>3,200</b>              | <b>3,684</b>              |

ლიზინგის ვალდებულების დაფარვის გრაფიკი:

|                                            | 2024 წლის<br>31 დეკემბერი | 2023 წლის<br>31 დეკემბერი |
|--------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| დასაფარია შემდეგი პერიოდების განმავლობაში: |                           |                           |
| 1 წელში                                    | 730                       | 714                       |
| 1-3 წელში                                  | 630                       | 603                       |
| 3-6 წელში                                  | 1,840                     | 1,810                     |
| 6 წლის შემდეგ                              | -                         | 557                       |
| <b>სულ</b>                                 | <b>3,200</b>              | <b>3,684</b>              |

ლიზინგის ვალდებულება წარდგენილია შემდეგ ვალუტაში:

|                   | 2024 წლის<br>31 დეკემბერი | 2023 წლის<br>31 დეკემბერი |
|-------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>აშშ დოლარი</b> | <b>3,200</b>              | <b>3,684</b>              |

ფოთის პორტის ტერმინალებისა და მასთან დაკავშირებული აქტივების ფინანსური და ოპერაციული იჯარა. კომპანიამ მოიპოვა ფოთის პორტის რამოდენიმე ტერმინალისა და მასთან დაკავშირებული აქტივების გამოყენების უფლება 2003 წლის 1 სექტემბერს და 2005 წლის 1 დეკემბერს, კონტრაქტის ხანგრძლივობა განისაზღვრება 25 წლით. მხარეთა თანხმობის შემთხვევაში ეს პერიოდი შეიძლება გაგრძელდეს კიდევ ხუთი წლით. კომპანია პასუხისმგებელია აქტივების მოვლა შენახვაზე, ნებისმიერი მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება, შეკეთება შეთანხმებული უნდა იქნას იჯარის გამცემთან.

კომპანიის მენეჯმენტმა ჩათვალა რა რომ აღნიშნული ოპერაცია შეიცავს როგორც ფინანსურ ასევე ოპერაციული იჯარის ელემენტებს, კომპანიამ დანერგა შემდეგი საადრიცხო პოლიტიკა:

- ვინაიდან, ტერმინალთან დაკავშირებული აქტივების გამოყენების უფლება მოიცავდა ამ აქტივების ცხოვრების ხანგრძლივობის უდიდეს ნაწილს, ამ ნაწილში ჩათვალა რომ აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და ეკონომიური სარგებელი გადაცემა ხდებოდა მასზე. შედეგად ამ ნაწილში ოპერაცია ასახული იყო როგორც ფინანსური იჯარა. ფინანსური იჯარის ვალდებულების და აქტივების თავდაპირველი აღიარება მოხდა პროფესიული შემფასებლის მიერ შეფასებული აქტივების სამართლიანი ღირებულების მიხედვით;

- უშუალოდ ტერმინალის, რომელიც მოიცავს სპეციალიზირებულ ჰიდროტექნიკურ ნაგებობას, კონტრაქტიალური გამოყენების უფლება არ მოიცავდა მისი ცხოვრების ხანგრძლივობის ძირითად ნაწილს რის გამოც ამ ნაწილში იჯარა ჩაითვალა საოპერაციო იჯარად;
- იჯარის დაწყების თარიღისათვის კომპანიის ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთი (შეფასებით 12%) გამოყენებულია როგორც იჯარის ნაგულისხმევი საპროცენტი განაკვეთი ფინანსური იჯარისა და საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების გაყოფის მიზნით.

მსს ფასს შესაბამისად იჯარის დაწყების მომენტში მოიჯარე აღიარებს აქტივებს და ფინანსური იჯარის ვალდებულებას აქტივების სამართლიანი ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადასახადების მიმდინარე ღირებულების უმცირესი თანხით. მსს ფასს სპეციფიკურად არ განიხილავს ასეთ სახის ოპერაციას, თუმცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდტი (ბასს) 17 მე-16 პარაგრაფი განიხილავს საკითხს მიწისა და შენობა ნაგებობის იჯარასთან დაკავშირებით: „მინიმალური საიჯარო გადასახადი (ხელშეკრულებამდე გადახდილი ნებისმიერი საერთო თანხის ჩათვლით) უნდა განაწილდეს მიწასა და შენობა-ნაგებობებს შორის იჯარის დასაწყისში, საიჯარო ქონების რეალურ ღირებულებებში მიწის ელემენტისა და შენობა-ნაგებობის ელემენტის პროპორციულად“. საიჯარო ქონების რეალურ ღირებულებაში მიწის ელემენტისა და შენობა-ნაგებობის ელემენტის შეფასება მოითხოვს მიწის ელემენტისა და შენობა-ნაგებობის ელემენტების განცალკევებული სამართლიანი ღირებულების შეფასებას. მართალია ეს საკითხი პირდაპირ არ ეხება კომპანიის იჯარის ოპერაციას, თუმცა იგივე მიდგომის გამოყენება შესაძლებელი იყო ტერმინალისა და ტერმინალთან დაკავშირებული ქონების იჯარის გადასახადების განაწილების მიზნით. ტერმინალების შეფასების კომპლექსურობიდან გამომდინარე კომპანიის მენეჯმენტმა მოახდინა მხოლოდ ტერმინალთან დაკავშირებული მოწყობილობების შეფასება და მთლიანი სახელშეკრულებო გადასახადები გამოყო ამ მონაცემით და ნაგულისხმევი საპროცენტი განაკვეთის გამოყენებით.

ლიზინგთან დაკავშირებული ჯამური მონაცემები მოცემულია ქვემოთ:

|                                                                         | 2024 წლის<br>31 დეკემბერი | 2023 წლის<br>31 დეკემბერი |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| სრული ფინანსური დავალიანება-მინიმალური ლიზინგის გადასახადები:           |                           |                           |
| 1 წელში                                                                 | 1,002                     | 1,032                     |
| 1-3 წელში                                                               | 926                       | 960                       |
| 3-6 წელში                                                               | 2,311                     | 2,456                     |
| 6 წლის შემდეგ                                                           | -                         | 657                       |
| <b>სულ სრული ფინანსური დავალიანება-მინიმალური ლიზინგის გადასახადები</b> | <b>4,239</b>              | <b>5,105</b>              |
| ფინანსური ლიზინგის მომავალი პერიოდის ფინანსური ხარჯები                  | (1,039)                   | (1,421)                   |
| <b>ფინანსური ვალდებულების დღევანდელი ღირებულება</b>                     | <b>3,200</b>              | <b>3,684</b>              |

ფინანსური ვალდებულების დღევანდელი ღირებულება მოცემულია ქვემოთ:

|               | 2024 წლის<br>31 დეკემბერი | 2023 წლის<br>31 დეკემბერი |
|---------------|---------------------------|---------------------------|
| 1 წელში       | 730                       | 714                       |
| 1-3 წელში     | 630                       | 603                       |
| 3-6 წელში     | 1,840                     | 1,810                     |
| 6 წლის შემდეგ | -                         | 557                       |
| <b>სულ</b>    | <b>3,200</b>              | <b>3,684</b>              |

ტერმინალების საოპერაციო იჯარის მომავალი პერიოდის მინიმალური გადასახადების ჯამური მონაცემები მოცემულია ქვემოთ:

შპს „ბი ენდ პი“

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

|               | 2024 წლის<br>31 დეკემბერი | 2023 წლის<br>31 დეკემბერი |
|---------------|---------------------------|---------------------------|
| 1 წელში       | 16,267                    | 15,038                    |
| 1-3 წელში     | 16,856                    | 15,587                    |
| 3-6 წელში     | 65,034                    | 50,202                    |
| 6 წლის შემდეგ | -                         | 28,262                    |
| <b>სულ</b>    | <b>98,157</b>             | <b>109,089</b>            |

ფინანსური აქტივები დაცულია ფინანსური ლიზინგით აღებული აქტივებით რომელიც გადაეცემა მოიჯარეს ლიზინგის გაუქმების შემთხვევაში.

#### 14. ფინანსური ინსტრუმენტები

|                                                          | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|----------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>                                |            |            |
| ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები      | 3,089      | 2,060      |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>                           |            |            |
| ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური ვალდებულებები | 5,329      | 5,532      |

#### 15. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები

**სამართლებრივი პროცედურები.** შპს „ბი ენდ პი“ არის ერთ-ერთი მესამე პირი სასამართლო დავაში, რომელიც დაიწყო 2014 წელს. ეს არის კომპლექსური (მრავლისმომცველი) სამოქალაქო დავა, რომლის ერთ ერთი სადაო საკითხია შპს „ბი ენდ პი“-სა და „ფოთის საზღვაო კორპორაცია“-ს შორის მე-9 და მე-10 ტერმინალებთან დაკავშირებით დადებული იჯარის ხელშეკრულების ნამდვილობა. ჯგუფის მენეჯმენტი, შეფასების შედეგად, არ ელოდება რაიმე არასასურველ (უარყოფით) შედეგებს ამ დავისაგან.

#### 16. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის და დასრულებული წლისათვის კომპანიას დამფუძნებელთან, დირექტორებთან და სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

შპს “ბი ენდ პი”

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

|                                    | დედა კომპანია | სხვა<br>დაკავშირებული<br>მხარეები და<br>ჯგუფის სხვა<br>წევრები | მენეჯმენტი |
|------------------------------------|---------------|----------------------------------------------------------------|------------|
| დებიტორული დავალიანება             | -             | 602                                                            | -          |
| კრედიტორული დავალიანება            | (439)         | (7)                                                            | -          |
| შემოსავალი                         | 309           | 13,486                                                         | -          |
| შესყიდვები                         | 671           | 290                                                            | -          |
| მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები | -             | -                                                              | 238        |
| დირექტორატი (ვალდებულება)          | -             | -                                                              | -          |
| მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები | -             | -                                                              | 10         |
| დირექტორატი (ხარჯი)                | -             | -                                                              | -          |

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის და დასრულებული წლისათვის კომპანიას დამფუძნებელთან, დირექტორებთან და სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

|                                    | დედა კომპანია | სხვა<br>დაკავშირებული<br>მხარეები და<br>ჯგუფის სხვა<br>წევრები | მენეჯმენტი |
|------------------------------------|---------------|----------------------------------------------------------------|------------|
| დებიტორული დავალიანება             | 6             | 2                                                              | -          |
| კრედიტორული დავალიანება            | (20)          | (351)                                                          | -          |
| შემოსავალი                         | 198           | 9,968                                                          | -          |
| შესყიდვები                         | 374           | 493                                                            | -          |
| განაწილებული დივიდენდი             | 2,500         | -                                                              | -          |
| მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები | -             | -                                                              | 230        |
| დირექტორატი (ვალდებულება)          | -             | -                                                              | -          |
| მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები | -             | -                                                              | 25         |
| დირექტორატი (ხარჯი)                | -             | -                                                              | -          |

#### 17. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

**კომპენსაცია მეიჯარესაგან** – 2020 წლიდან, კომპანია ჩართულია დავაში, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ხელშეკრულებასთან (იხილეთ შენიშვნა 12). კომპანია ითხოვდა კომპენსაციას მეიჯარისაგან იმ მნიშვნელოვანი აქტივების ექსპლუატაციიდან გამოსვლის გამო, რომლებიც გადაეცა იჯარის ხელშეკრულების საფუძველზე. მხარეები 2025 წლის 17 მარტს შეთანხმდნენ კომპენსაციაზე 1,800 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით რომელიც დაიფარება 2025 წლის აპრილიდან 2026 წლის დეკემბრის ჩათვლით, საიჯარო გადასახდელის შემცირების გზით ასევე კომპანიას გადაეცა ერთი პორტატიული აშწენი ჩანაცვლების მიზნით.

ბალანსის შედგენის შემდგომ არ მომხდარა ისეთი მოვლენა, რაც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 30 ივნისს. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

შპს „ბი ენდ პი“-ს

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
მმართველობითი ანგარიშგება/საქმიანობის მიმოხილვა

## მმართველობითი ანგარიში

### 1. კომპანია და მისი დამფუძნებლები

შპს „ბი ენდ პი“ (კომპანია) დაარსდა 2003 წლის 19 მარტს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, (საიდენტიფიკაციო კოდი: 215120223). კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფოთის პორტში ტვირთის ინსპექტირება, ჩატვირთვა/გადმოტვირთვის სამუშაოების შესრულება. კომპანიის იურიდიული მისამართი: ქ. ფოთი, ტაბიძის ქ. N 3.

2023 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიის წილის მფლობელებს წარმოადგენდნენ: მისი დედა კომპანია შპს ტრანსფორდი 80% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 404386151) და შპს ვილჰელმსენ შიფს სერვის ჯორჯია 20% (საიდენტიფიკაციო კოდი: 204564514). 2019 წლის 18 დეკემბრამდე შპს ვილჰელმსენ შიფს სერვის ჯორჯია 20% წილის მფლობელს წარმოადგენდა შპს ბარვილ ჯორჯია.

### 2. შემოსავლები

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს ფოთის პორტის 8,9,10 ტერმინალებისა და მასთან დაკავშირებული აქტივების გამოყენებით ჩატვირთვა გადმოტვირთვის მომსახურება. კომპანიამ მოიპოვა ფოთის პორტის რამოდენიმე ტერმინალისა და მასთან დაკავშირებული აქტივების გამოყენების უფლება 2003 წლის 1 სექტემბერს და 2005 წლის 1 დეკემბერს, კონტრაქტის ხანგრძლივობა განისაზღვრება 25 წლით. მხარეთა თანხმობის შემთხვევაში ეს პერიოდი შეიძლება გაგრძელდეს კიდევ ხუთი წლით. კომპანია პასუხისმგებელია აქტივების მოვლა შენახვაზე, ნებისმიერი მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება, შეკეთება შეთანხმებული უნდა იქნას იჯარის გამცემთან.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ფოთის პორტში ტვირთის ინსპექტირება, ჩატვირთვა/გადმოტვირთვის სამუშაოების შესრულება, შემოსავლების ოდენობა მოცემულია ქვემოთ:

|                                                  | 2024 წლისათვის | 2023 წლისათვის |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|
| ფოთის პორტში ჩატვირთვა გადმოტვირთვის მომსახურება | 24,787         | 19,810         |
| <b>სულ შემოსავლები</b>                           | <b>24,787</b>  | <b>19,810</b>  |

შპს“ზი ენდ პი“-ს მართველობითი ანგარიშგება  
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

### 3. ძირითადი საწარმოო სიმძლავრეები

ძირითადი საწარმოო სიმძლავრეები განთავსებულია იჯარით აღებულ ტერმინალზე. მათი ფინანსური დეტალები მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

|                                         | იჯარით-<br>აღებული<br>ქონების<br>კეთილმო-<br>წყობა | მანქანა-<br>დანადგარები | ოფისის<br>აღჭურვილობა | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სულ     |
|-----------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------------|---------|
| <b>ისტორიული ღირებულება</b>             |                                                    |                         |                       |                             |         |
| 2023 წლის 1 იანვრის<br>მდგომარეობით     | 1,293                                              | 11,613                  | 116                   | 41                          | 13,063  |
| შეძენა                                  | -                                                  | 390                     | 30                    | -                           | 420     |
| გასვლა                                  | -                                                  | (1,292)                 | (2)                   | -                           | (1,294) |
| 2023 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით  | 1,293                                              | 10,711                  | 144                   | 41                          | 12,189  |
| შეძენა                                  | -                                                  | 104                     | 13                    | -                           | 117     |
| გასვლა                                  | -                                                  | (162)                   | (2)                   | -                           | (164)   |
| 2024 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით  | 1,293                                              | 10,653                  | 155                   | 41                          | 12,142  |
| <b>ცვეთა:</b>                           |                                                    |                         |                       |                             |         |
| 2023 წლის 1 იანვრის<br>მდგომარეობით     | 668                                                | 7,957                   | 108                   | 17                          | 8,750   |
| პერიოდის ცვეთა                          | 85                                                 | 651                     | 11                    | 5                           | 752     |
| გასვლა                                  | -                                                  | (1,275)                 | -                     | -                           | (1,275) |
| 2023 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით  | 753                                                | 7,333                   | 119                   | 22                          | 8,227   |
| პერიოდის ცვეთა                          | 85                                                 | 676                     | 11                    | 3                           | 775     |
| გასვლა                                  | -                                                  | (143)                   | (1)                   | -                           | (144)   |
| 2024 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით  | 838                                                | 7,866                   | 129                   | 25                          | 8,858   |
| <b>წმინდა საბალანსო<br/>ღირებულება:</b> |                                                    |                         |                       |                             |         |
| 2023 წლის 1 იანვრის<br>მდგომარეობით     | 625                                                | 3,656                   | 8                     | 24                          | 4,313   |
| 2023 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით  | 540                                                | 3,378                   | 25                    | 19                          | 3,962   |
| 2024 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით  | 455                                                | 2,787                   | 26                    | 16                          | 3,284   |

შპს“ზი ენდ პი“-ს მართვლობითი ანგარიშგება  
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის  
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კომპანიის მანქანა დანადგარები მოიცავს ქვემოთ მოცემულ აქტივებს რომელსაც კომპანიას ფლობს ფინანსური იჯარის სახით (ფინანსური იჯარის დეტალები მოცემულია ახსნა განმარტებით შენიშვნა 12-ში):

|                                     | მანქანა-<br>დანადგარები<br>(ფინანსური<br>იჯარა) |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------|
| <b>ისტორიული ღირებულება</b>         |                                                 |
| 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით    | 9,376                                           |
| გასვლა                              | (1,187)                                         |
| 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 8,189                                           |
| 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 8,189                                           |
| <b>ცვეთა:</b>                       |                                                 |
| 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 6,316                                           |
| პერიოდის ცვეთა                      | 536                                             |
| გასვლა                              | (1,187)                                         |
| 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 5,665                                           |
| პერიოდის ცვეთა                      | 566                                             |
| 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 6,231                                           |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება:</b> |                                                 |
| 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით    | 3,060                                           |
| 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 2,524                                           |
| 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით    | 1,958                                           |

4. საქმიანობის განვითარების გეგმები

საწარმოს ამ ეტაპზე არ გააჩნია არსებული ოპერირების გარდა სხვა საქმიანობის განვითარების გეგმები.

5. დასაქმებულთა რაოდენობა

საწარმოში დასაქმებულია 309 თანამშრომელი.

6. გარემოს დაცვის საკითხებზე თუ რაიმე ტიპის ზეგავლენას ახდენს კომპანია და ჩატარებული აქვს რაიმე სახის კვლევა

ასეთი სახის კვლევა საწარმოში არ ჩატარებულა.

7. ფინანსური რისკების გარდა კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავი ანალიზი

ქვემოთ მოცემული ფინანსური რისკების ანალიზის გარდა სხვა რისკების ანალიზი კომპანიაში არ ჩატარებულა.

8. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას ფილიალები არ აქვს.

9. რისკების მართვა

კომპანიის და მისი დედა კომპანიის შპს ტრანსფორდი ჯგუფის ფინანსური რისკების და კაპიტალის მართვის პოლიტიკა მოცემულია შპს ტრანსფორდი ჯგუფის კონსოლიდირებულ 2024 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებით შენიშვნაში.

**10. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია**

კომპანიაში საკუთარი აქციების შესყიდვას ადგილი არ ქონია.

**11. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა**

კომპანიას კვლევები არ უწარმოებია.

**12. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები**

კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემებს არ ჭირდება დამატებითი ახსნა განმარტებები.

2024 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ 2025 წლის 30 ივნისს.

ბნ. თენგიზ ჯგუბურია გენერალური მენეჯერი

---

**10. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია**

კომპანიაში საკუთარი აქციების შესყიდვას ადგილი არ ქონია.

**11. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა**

კომპანიას კვლევები არ უწარმოებია.

**12. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები**

კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემებს არ ჭირდება დამატებითი ახსნა განმარტებები.

2024 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის მართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანიის გენერალური დირექტორის მიერ 2025 წლის 30 ივნისს.

ბნ. თენგიზ ჯგუბურია გენერალური მენეჯერი

  
\_\_\_\_\_