



Tax • Audit • Consulting

შპს ბ & ჯ

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის განცხადება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს ბ & გ-ისა და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებს, კაპიტალის ცვლილებასა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

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

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია შემდეგზე:

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

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 11 ნოემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი: კონსტანტინე მანაგაძე
11 ნოემბერი 2025 წელი



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ბ & ჯ-ის პარტნიორებსა და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ბ&ჯ-ისა და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

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

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გუდვილის საბალანსო ღირებულება შეადგენს 14,783,111 ლარს (2023 წლის 31 დეკემბერი: 17,090,480 ლარს).

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

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

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები

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

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

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

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

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

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე

შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;

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

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

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

11 ნოემბერი, 2025 წელი
თბილისი, საქართველო

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2024 ლარი	2023 ლარი
ამონაგები	5	16,780,401	17,264,585
სხვა შემოსავალი	6	56,818	8,504
გახარჯული მარაგები		(230,455)	(152,719)
პერსონალის შენახვის ხარჯები	7	(5,997,603)	(5,899,094)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	11, 12, 13	(3,585,980)	(3,225,849)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	8	(2,580,072)	(2,696,276)
ფინანსური ხარჯები	9	(1,358,453)	(1,403,969)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	10	(527,358)	(216,307)
მოგება დაბეგვრამდე		2,557,298	3,678,875
მოგების გადასახადის ხარჯი		(195,241)	(256,561)
წლის მოგება		2,362,057	3,422,314
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		2,362,057	3,422,314
<i>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი განკუთვნილი:</i>			
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		755,121	1,451,510
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთათვის		1,606,936	1,970,804
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		2,362,057	3,422,314

დირექტორი: კონსტანტინე მანაგაძე



ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2024 ლარი	2023 ლარი
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	12,971,194	13,970,614
მიმდინარე მშენებლობა	11	7,163,508	541,515
არამატერიალური აქტივები	12	198,609	209,340
გუდვილი	13	14,783,111	17,090,480
სულ გრძელვადიანი აქტივები		35,116,422	31,811,949
მარაგები	14	301,133	347,037
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	2,497,620	2,282,246
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	39,781
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16	1,208,128	958,773
სულ მოკლევადიანი აქტივები		4,006,881	3,627,837
სულ აქტივები		39,123,303	35,439,786
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,601,193	1,288,976
რეზერვები		1,014,432	1,014,432
გაუნაწილებელი მოგება		11,696,930	10,941,810
სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი კაპიტალი		15,312,555	13,245,219
არამაკონტროლებელი წილი		4,366,046	4,262,359
სულ კაპიტალი		19,678,601	17,507,578
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	17	16,953,476	15,612,986
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	18	1,733,145	1,153,189
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		18,686,621	16,766,175
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	19	700,774	894,393
საგადასახადო ვალდებულებები		57,307	-
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები		-	271,640
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		758,081	1,166,033
სულ ვალდებულებები		19,444,702	17,932,208
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		39,123,303	35,439,786

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი კაპიტალი	არამაკონტროლებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	488,976	1,014,432	9,490,299	10,993,707	3,821,332	14,815,040
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	1,451,510	1,451,510	1,970,804	3,422,314
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	800,000	-	-	800,000	(75,930)	724,070
დივიდენდები	-	-	-	-	(1,453,847)	(1,453,847)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	1,288,976	1,014,432	10,941,810	13,245,219	4,262,359	17,507,578
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	755,121	755,121	1,606,936	2,362,057
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	1,312,217	-	-	1,312,217	(396,886)	915,331
დივიდენდები	-	-	-	-	(1,106,364)	(1,106,364)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	2,601,193	1,014,432	11,696,930	15,312,555	4,366,046	19,678,601

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	2024 ლარი	2023 ლარი
კლიენტებისგან მიღებული ფული	19,641,850	20,450,857
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(13,157,062)	(6,286,193)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული	(4,544,483)	(4,500,941)
გადახდილი გადასახადები	(1,148,372)	(2,015,376)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	791,933	7,648,347
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(369,826)	(1,618,355)
მიღებული პროცენტები	1,520	2,998
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(368,306)	(1,615,357)
ცვლილებები მიღებულ სესხებში	1,343,477	(4,167,527)
გადახდილი პროცენტები	(811,928)	(890,775)
ცვლილებები საკუთარ კაპიტალში	597,741	724,070
გადახდილი დივიდენდები	(1,324,433)	(1,381,155)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(195,143)	(5,715,387)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	228,484	317,603
სავალუტო კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	20,871	(97,517)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	958,773	738,687
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,208,128	958,773

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

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

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

2024 წლის მეორე ნახევრამდე კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენდა საიჯარო საქმიანობა (იჯარით აღებული საოფისე ფართების ქვეიჯარით გაცემა), ასევე ჰქონდა შემოსავლები დივიდენდების სახით შვილობილი კომპანიებისგან. 2024 წლის მეორე ნახევრიდან კი კომპანიამ შეწყვიტა საიჯარო საქმიანობა და მის შემოსავლებს წარმოადგენს შვილობილი კომპანიებისგან მიღებული დივიდენდები.

კომპანიის მფლობელობა განსაზღვრულია შემდეგნაირად:

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

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

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

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

2. ჯგუფის საოპერაციო გარემო

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1. მომზადების საფუძველი

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

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

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

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

3.2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას გამოყენებული მეთოდები

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

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

3.3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა

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

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

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

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

	31.12.2024	31.12.2023
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.8068	2.6894
1 ევრო / ლარი	2.9306	2.9753

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

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

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

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

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

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას ჯგუფი გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ამონაგები და სხვა შემოსავალი

ამონაგები

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

სხვა შემოსავალი

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

გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

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

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

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

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

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

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

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

ძირითადი საშუალებები

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

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული

ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

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

ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია ქვემოთ:

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

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

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

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

გუდვილი

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

იჯარა

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

მარაგები

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

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

ანარიცხები

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

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციების საწყისი აღიარება

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

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

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

5. ამონაგები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	16,158,846	16,450,821
მომსახურებაზე გაწეული ხარჯების ანაზღაურება	1,917,642	1,697,320
შემოსავალი იჯარიდან	188,845	299,981
საქონლის რეალიზაცია	99,351	125,210
მომსახურებაზე გაწეული ხარჯები	(1,584,283)	(1,308,747)
	16,780,401	17,264,585

6. სხვა შემოსავალი

	2024	2023
	ლარი	ლარი
ვალდებულების ჩამოწერა	50,081	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	3,490	5,505
საპროცენტო შემოსავალი*	3,247	2,998
	56,818	8,504

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

7. პერსონალის შენახვის ხარჯები

პერსონალის შენახვის ხარჯები მოიცავს დასაქმებულების შრომის ანაზღაურების ხაჯებს.

8. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
კომუნალური ხარჯი	1,320,911	1,424,150
ძირ. საშუალებების რემონტის ხარჯი	363,578	330,838
საგადასახადო ხარჯი	196,812	177,518
რემონტის ხარჯი	94,267	3,698
სამეურნეო ხარჯი	75,288	113,065
საკონსულტაციო ხარჯი	73,752	46,482
დაზღვევის ხარჯი	65,142	70,826
იჯარის ხარჯი	58,341	63,305
საექვო მოთხოვნების კორექტირება	50,213	32,985
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	46,191	71,117
მომსახურების ხარჯი	36,434	38,030
ბანკის მომსახურების ხარჯი	30,575	28,635
საკანცელარიო ხარჯი	14,649	15,874
წარმომადგენლობითი ხარჯი	11,795	11,407
სხვა ხარჯი	142,124	268,346
	2,580,072	2,696,276

9. ფინანსური ხარჯები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
პროცენტები ბანკებისგან მიღებულ სესხზე	808,563	861,568
პროცენტები დამფუძნებლისგან მიღებულ სესხზე	549,890	542,401
	1,358,453	1,403,969

10. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)

	2024	2023
	ლარი	ლარი
სავალუტო კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(366,733)	71,041
საქველმოქმედო ხარჯი	(154,199)	(279,282)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	(27,079)	-
გაუფასურებული მარაგების ჩამოწერა	(4,854)	(4,961)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციის შედეგი	10,972	(2,698)
სხვა	14,535	(407)
	(527,358)	(216,307)

11. ძირითადი საშუალებები და მიმდინარე მშენებლობა

	მიწა	მიწის კეთილმოწყობა	შენობა- ნაგებობები	სატრანსპორტო საშუალებები	მანქანა- დანადგარები	სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
<u>თვითღირებულება:</u>								
2023 წლის 1 იანვარს	989,773	8,121,154	10,373,033	410,653	6,297,559	1,158,801	224,506	27,575,479
დამატებები	1,441,605	58,309	53,504	5,528	198,402	(14,678)	-	1,742,670
გასვლები	-	-	(25,164)	-	(170,767)	(8,821)	(36,359)	(241,111)
2023 წლის 31 დეკემბერს	2,431,378	8,179,463	10,401,373	416,181	6,325,194	1,135,302	188,147	29,077,038
დამატებები	-	766	257,769	35,752	40,771	35,533	-	370,591
გასვლები	-	-	-	(15,177)	(184,641)	(110,204)	(8,854)	(318,876)
2024 წლის 31 დეკემბერს	2,431,378	8,180,229	10,659,142	436,756	6,181,324	1,060,631	179,293	29,128,753
<u>დაგროვილი ცვეთა:</u>								
2023 წლის 1 იანვარს	-	3,693,204	5,049,348	336,506	4,587,668	627,551	42,610	14,336,887
ცვეთის ხარჯი	-	379,960	148,427	13,852	313,938	52,486	13,533	922,196
გასული აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	(149,289)	(3,370)	-	(152,659)
2023 წლის 31 დეკემბერს	-	4,073,164	5,197,775	350,358	4,752,317	676,667	56,143	15,106,424
ცვეთის ხარჯი	-	373,256	513,682	32,717	276,234	53,140	7,229	1,256,258
გასული აქტივების ცვეთა	-	-	-	(12,709)	(99,227)	(87,463)	(5,724)	(205,123)
2024 წლის 31 დეკემბერს	-	4,446,420	5,711,457	370,366	4,929,324	642,344	57,648	16,157,559
<u>საბალანსო ღირებულება:</u>								
2023 წლის 1 იანვარს	989,773	4,427,950	5,323,685	74,147	1,709,891	531,250	181,896	13,238,592
2023 წლის 31 დეკემბერს	2,431,378	4,106,299	5,203,598	65,823	1,572,877	458,635	132,004	13,970,614
2024 წლის 31 დეკემბერს	2,431,378	3,733,809	4,947,685	66,390	1,252,000	418,287	121,645	12,971,194

საწარმოს მიმდინარე მშენებლობა მოიცავს საკუთარ მიწის ნაკვეთზე სასაწყობე მაცივრის მშენებლობაზე გაწეულ დანახარჯებს.

12. არამატერიალური აქტივები

	კომპიუტერული პროგრამები	სარკ. ლიანდაგით სარგებლობის უფლება	მიწით სარგებლობის უფლება	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
<u>თვითღირებულება:</u>				
2023 წლის 1 იანვარს	55,590	85,481	230,259	371,330
დამატებები	-	-	-	-
გასვლები	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერს	55,590	85,481	230,259	371,330
დამატებები	-	-	-	-
გასვლები	(5,241)	-	-	(5,241)
2024 წლის 31 დეკემბერს	50,349	85,481	230,259	366,089
<u>დაგროვილი ცვეთა:</u>				
2023 წლის 1 იანვარს	33,022	71,175	47,774	151,971
ცვეთის ხარჯი	3,651	2,147	4,221	10,019
გასული აქტივების ამორტიზაცია	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერს	36,673	73,322	51,995	161,990
ცვეთის ხარჯი	3,259	1,823	4,605	9,687
გასული აქტივების ამორტიზაცია	(4,639)	-	-	(4,639)
2024 წლის 31 დეკემბერს	35,293	75,145	56,600	167,038
<u>საბალანსო ღირებულება:</u>				
2022 წლის 1 იანვარს	22,568	14,306	182,485	219,359
2022 წლის 31 დეკემბერს	18,917	12,159	178,264	209,340
2023 წლის 31 დეკემბერს	15,056	10,336	173,659	198,609

13. გუდვილი

	შპს აისბერგ ფოთი ლარი	შპს ამერიქენ მონოლით ლარი	სულ ლარი
2023 წლის 1 იანვარს	2,253,934	17,147,361	19,401,295
ამორტიზაცია	(273,505)	(2,037,310)	(2,310,815)
2023 წლის 31 დეკემბერს	1,980,429	15,110,051	17,090,480
ამორტიზაცია	(270,059)	(2,037,310)	(2,307,369)
2024 წლის 31 დეკემბერს	1,710,370	13,072,741	14,783,111

14. მარაგები

	2024 ლარი	2023 ლარი
საძირე პადონები	170,029	204,826
სათადარიგო ნაწილები	8,607	20,791
სამშემენბლო მასალები	2,866	2,888
საწვავ-საცხები მასალები	2,350	2,514
სპეც. ტანსაცმელი	1,840	964
სხვა მარაგები	115,441	115,054
	301,133	347,037

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2024 ლარი	2023 ლარი
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1,281,132	780,789
მოთხოვნები მიწოდებიდან	1,195,855	1,456,716
წინასწარ გადახდილი ხელფასები	71,419	53,616
მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნები	5,070	-
მისაღები პროცენტები	1,727	-
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯები	7,699	7,846
საექვო მოთხოვნების ანარიცხები	(65,282)	(16,721)
	2,497,620	2,282,246

16. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
ფული საბანკო ანგარიშებზე	1,202,940	955,467
ნაღდი ფული სალაროში	5,188	3,306
	1,208,128	958,773

17. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	2024 ლარი	2023 ლარი
გრძელვადიანი სესხები ბანკებისგან	USD	LIBOR+5.7-6.7%	9,500,000	8,148,978
გრძელვადიანი სესხები პარტნიორებისგან	USD	7.37%	7,213,476	7,224,008
გრძელვადიანი სესხები პარტნიორებისგან	GEL	7%	240,000	240,000
			16,953,476	15,612,986

18. სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები

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

19. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2024	2023
	ლარი	ლარი
მიღებული ავანსები	425,058	615,825
ვალდებულებები მოწოდებიდან	215,962	235,754
მოკლევადიანი პროცენტები (ბანკი)	46,975	42,814
გადასახდელი ხელფასები	12,779	-
	700,774	894,393

20. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

	მესაკუთრეები	მთავარი ხელმძღვანელობა	სხვა დაკავშირებული მხარეები
	ლარი	ლარი	ლარი
2024			
გაყიდვები	-	-	2,113,500
შესყიდვები	-	-	97,985
საპროცენტო ხარჯები	550,826	-	-
გამოცხადებული დივიდენდები	1,106,364	-	-
გადახდილი დივიდენდები	1,106,364	-	-
სახელფასო ხარჯები	-	353,956	-
გადახდილი ხელფასები	-	353,956	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	213,327
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	35,518
სასესხო ვალდებულებები	7,453,476	-	-
საპროცენტო ვალდებულებები	1,736,969	-	-
2023			
გაყიდვები	-	-	1,279,242
შესყიდვები	-	-	1,444,782
საპროცენტო ხარჯები	543,289	-	-
გამოცხადებული დივიდენდები	1,453,847	-	-
გადახდილი დივიდენდები	1,453,847	-	-
სახელფასო ხარჯები	-	436,299	-
გადახდილი ხელფასები	-	436,299	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	147,774
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	-
სასესხო ვალდებულებები	7,464,008	-	-
საპროცენტო ვალდებულებები	1,153,189	-	-

21. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

გადასახადები

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

საოპერაციო გარემო

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

22. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

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

საკრედიტო რისკი

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

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

ფინანსური აქტივები:

	2024	2023
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები მოწოდებიდან	1,195,855	1,456,716
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,208,128	958,773
	2,403,983	2,415,489

ლიკვიდურობის რისკი

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

ჯგუფის ხელმძღვანელობა რეგულარულად ახორციელებს ლიკვიდურობის მდგომარეობის მონიტორინგს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის, მათი დარჩენილი საკონტრაქტო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადის ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებების თანხები წარმოადგენენ საკონტრაქტო, არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

ფინანსური ვალდებულებები:

	2024		
	12 თვემდე	12 თვეზე მეტი	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი
სასესხო ვალდებულებები	1,733,145	16,953,476	18,686,621
საპროცენტო ვალდებულებები	46,975	1,733,145	1,780,120
გადასახდელი ხელფასები	12,779	-	12,779
ვალდებულებები მოწოდებიდან	215,962		215,962
	2,008,861	18,686,621	20,695,482

	2023		
	12 თვემდე	12 თვეზე მეტი	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი
სასესხო ვალდებულებები	1,153,189	15,612,986	16,766,175
საპროცენტო ვალდებულებები	42,814	1,153,189	1,196,003
გადასახდელი ხელფასები	-	-	-
ვალდებულებები მოწოდებიდან	235,754	-	235,754
	1,431,757	16,766,175	18,197,932

საბაზრო რისკი

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

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

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

I. საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

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

II. სავალუტო რისკი

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

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

	აშშ დოლარი ლარი	ევრო ლარი	ლარი ლარი	სულ ლარი
31.12.2024				
<u>ფინანსური აქტივები:</u>				
მოთხოვნები მიწოდებიდან	971,234	-	224,621	1,195,855
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,145,169	290	62,669	1,208,128
	2,116,403	290	287,290	2,403,983
<u>ფინანსური ვალდებულებები:</u>				
სასესხო ვალდებულებები	7,213,476	-	11,473,145	18,686,621
საპროცენტო ვალდებულებები	1,107,777	-	23,278	1,780,120
გადასახდელი ხელფასები	-	-	12,779	12,779
ვალდებულებები მოწოდებიდან	6,466	-	209,496	215,962
	8,327,719	-	11,718,698	20,695,482
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(6,211,316)	290	(11,431,408)	(18,291,499)

	აშშ დოლარი ლარი	ევრო ლარი	ლარი ლარი	სულ ლარი
31.12.2023				
<u>ფინანსური აქტივები:</u>				
მოთხოვნები მიწოდებიდან	1,295,738	-	160,978	1,456,716
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	564,575	35,195	359,003	958,773
	1,860,313	35,195	519,981	2,415,489
<u>ფინანსური ვალდებულებები:</u>				
სასესხო ვალდებულებები	13,624,626	-	3,141,549	16,766,175
საპროცენტო ვალდებულებები	1,172,725	-	23,278	1,196,003
გადასახდელი ხელფასები	-	-	-	-
ვალდებულებები მოწოდებიდან	10,712	50,774	174,268	235,754
	14,808,063	50,774	3,339,095	18,197,932
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(12,947,750)	(15,579)	(2,819,114)	(15,782,443)

23. კაპიტალის მართვა

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

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

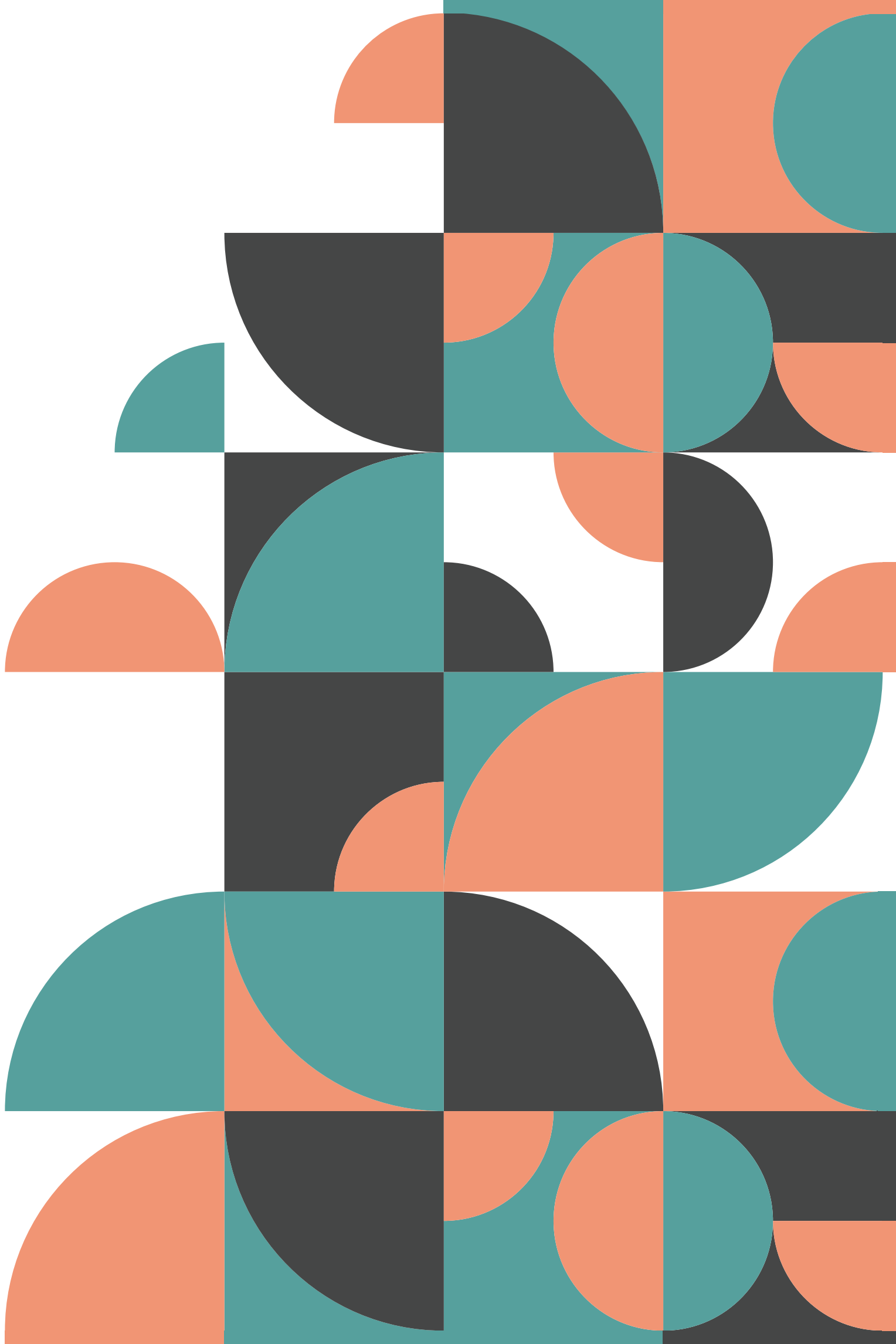
- საწესდებო კაპიტალი შემცირდა 215,089 ლარის ოდენობით;
- მიღებული სესხები შემცირდა 6,364,224 ლარის ოდენობით.

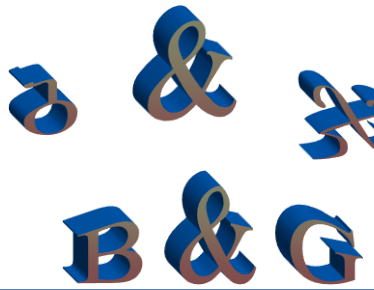
25. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 11 ნოემბერს.

დირექტორი: კონსტანტინე მანაგაძე







შპს "ბ & ჯ" 2024 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

1. შესავალი

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

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

2. წარდგინება დირექტორისაგან

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

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

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

3. „ჯგუფის“ შესახებ



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

„მშობელი კომპანიის“ ბენეფიციარი მფლობელები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და წინამდებარე ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის არიან:

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

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

„მშობელი კომპანიის“ განცხადებული და შევსებული საწესდებო კაპიტალი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს - 2 601 193 ლარს.

„მშობელი კომპანიას“ ყავს შვილობილი კომპანიები:

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

„მშობელი კომპანიას“ შვილობილ კომპანიებში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ინვესტირებული აქვს - 22 936 216 ლარი.

4. „ჯგუფის“ საქმიანობა

ჯგუფის საქმიანობა დივერსიფიცირებულია, კერძოდ:

1. „მშობელი კომპანიის“ ძირითად საქმიანობას 2024 წლის მეორე ნახევრამდე წარმოადგენდა იჯარით აღებული ფართის ქვეიჯარით გაცემა ხოლო მეორე ნახევრიდან კი შემოსავლები მთლიანად ფორმირდება მხოლოდ შვილობილი კომპანიებიდან მიღებული დივიდენდებით.
2. შპს „აისბერგ ფოთის“ საქმიანობას წარმოადგენს მაცივრის ტიპის სასაწყობო მეურნეობა და სატერმინალო მომსახურება. კომპანია საქმიანობას ანხორციელებს ქ. ფოთში.
3. შპს „ამერიქენ მონოლითის“ საქმიანობას წარმოადგენს მაცივრის ტიპის სასაწყობო მეურნეობა და სატერმინალო მომსახურება. კომპანია საქმიანობას ანხორციელებს ქ. ფოთში.

„ჯგუფმა“ 2024 წელი დაასრულა 2 362 057 ლარის წმინდა მოგებით რაც 1 060 257 ლარით (31%) ნაკლებია 2023 წლის ანალოგიურ მაჩვენებელთან. წმინდა მოგების შემცირება ძირითადად განპირობებულია ამონაგების წინა წელთან შედარებით 484 184 (3%) ლარით შემცირებით.

5. შიდა სტრუქტურა

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

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

2024 წელს „ჯგუფში“ საშუალოდ დასაქმებული იყო 90 ადამიანი.

6. სამომავლო გეგმები

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

7. რისკ-ფაქტორები

„ჯგუფის“ მთავარი რისკი არასტაბილური სავალუტო კურსია.

8. უკანონო შემოსავლის ლეგალიზაციასთან ბრძოლა

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

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

პატივისცემით,

კონსტანტინე მანაგაძე

დირექტორი

11.11.2025

