

შპს ბიდო საქართველო და შვილობილი საწარმოები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	3
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	6

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	7
2. მომზადების საფუძვლები	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	8
4. ამონაგები.....	9
5. გაყიდვების თვითღირებულება.....	9
6. კომერციული ხარჯები	9
7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	9
8. ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯები)	9
9. ინვესტიციები.....	9
10. ძირითადი საშუალებები.....	10
11. არამატერიალური აქტივები.....	10
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10
13. ფული და ფულის ეკვივალენტები	11
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	11
15. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების გაერთიანება	12
16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	12
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	12
18. პირობითი ვალდებულებები	13
19. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	13

შპს ბიდიო საქართველო და შვილობილი საწარმოები
 სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარში)

	შენიშვნა	2021*
ამონაგები	4	15,591,176
გაყიდვების თვითღირებულება	5	(8,769,189)
საერთო მოგება		6,821,987
სხვა შემოსავალი		716,997
კომერციული ხარჯები	6	(216,445)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(3,285,091)
საექვო ვალების (ხარჯები) / შემოსავალი	12	(37,743)
ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯები)	8	(271,409)
მოგება დაბეგვრამდე		3,773,297
მოგების გადასახადის ხარჯი		(283,428)
წლის მთლიანი სრული მოგება		3,489,869

*2021 წლის მონაცემები მოიცავს დაფუძნებიდან - 2021 წლის 14 აპრილიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდს.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 15 მარტს შემდეგი პირების მიერ:

მმართველი პარტნიორი	_____	ზურაბ ლალაზაშვილი
ფინანსური მენეჯერი	_____	შორენა ბუაძე

7 - 16 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ბიდიო საქართველო და შვილობილი საწარმოები
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარში)

	შენიშვნა	2021
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ინვესტიციები	9	47,170
ძირითადი საშუალებები	10	545,415
არამატერიალური აქტივები	11	86,233
		678,818
მოკლევადიანი აქტივები		
სასაქონლო მატერიალური მარაგები		12,590
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	4,335,310
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	4,926,099
		9,273,999
სულ აქტივები		9,952,817
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	1,641,129
გადასახდელი დივიდენდები		1,795,706
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,436,835
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		6,000,000
გაუნაწილებელი მოგება		515,982
სულ საკუთარი კაპიტალი		6,515,982
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		9,952,817

7 - 16 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს ბიდიო საქართველო და შვილობილი საწარმოები

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ
2021 წლის 14 აპრილი	-	-	-
შემოსვლა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოთა გაერთიანების გზით (შენიშვნა 15)	6,000,000	(1,178,981)	4,821,019
წლის სრული მოგება	-	3,489,869	3,489,869
დივიდენდი	-	(1,794,905)	(1,794,906)
2021 წლის 31 დეკემბერი	6,000,000	515,982	6,515,982

შპს ბიდიო საქართველო და შვილობილი საწარმოები
 ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ლარში)

	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
მოგება დაბეგვრამდე	3,773,297
კორექტირებები:	
ფინანსური (შემოსავალი) / ხარჯი	271,409
ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული (მოგება) / ზარალი	(57,448)
საექვო ვალების ხარჯი / (შემოსავალი)	37,743
ცვეთა და ამორტიზაცია	222,860
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	4,247,861
სამუშაო კაპიტალის ცვლილება	
მარაგების (ზრდა) / კლება	(4,634)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა) / კლება	123,437
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა / (კლება)	(747,347)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,619,317
გადახდილი მოგების გადასახადი	(283,428)
მიღებული პროცენტები	93,337
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,429,226
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(234,533)
ფულადი სახსრები ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	29,718
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(63,825)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო	(268,640)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
პარტნიორების შენატანი	-
გადახდილი დივიდენდები	(1,774,530)
მიღებული / (გადახდილი) სესხები	-
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,774,530)
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოთა გაერთიანების გზით შემოსული ფულადი სახსრები	(3,904,789)
წმინდა ფულადი სახსრების ზრდა	5,290,845
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	-
საკურსო სხვაობის ეფექტი	(364,746)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	4,926,099

შპს ბიდიო საქართველო და შვილობილი საწარმოები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ბიდიო საქართველო (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია (ID: 405455706) საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად 2021 წლის 14 აპრილს. კომპანიის სამართლებრივი ფორმაა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია ალექსანდრე ყაზბეგის გამზირი 42-42ა, თბილისი, საქართველო, ხოლო ფაქტიური მისამართია თარხნიშვილის ქუჩა #2, 0179, თბილისი, საქართველო. კომპანიის და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) ძირითადი საქმიანობაა ბიზნეს საკონსულტაციო მომსახურება.

კომპანიის დამფუძნებლები 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

პარტნიორები	წილი, %
ზურაბ ლალაზაშვილი	36.00
ლევან მკლავიშვილი	36.00
ივანე ჟუჟუნაშვილი	9.00
მიხეილ ენუქიძე	9.00
ქეთევან ზარიძე	5.00
დავით გელაშვილი	2.50
ვლადიმერ ხრიკაძე	2.50
	100

კომპანია 2021 წელს გახდა ჯგუფის მფლობელი საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების გაერთიანების გზით, დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 15.

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების გაერთიანების გზით კომპანია გახდა შემდეგი შვილობილი საწარმოების მფლობელი:

შვილობილი კომპანია	წილი	საქმიანობის სფერო	შემოსვლის თარიღი
შპს ბიდიო აუდიტი	100%	მარწმუნებელი და სხვა საკონსულტაციო მომსახურება	21.04.2021
შპს ბიდიო კონსალტინგი	100%	ტრენინგები და ბიზნეს საკონსულტაციო მომსახურება	21.04.2021
შპს ბიდიო ლეგალ	100%	იურიდიული მომსახურება	21.04.2021
შპს ბიდიო ეიჩარ ენდ ფეიროლ	100%	ბიზნეს კონსულტაციები და აუტოსორსინგი	21.04.2021
შპს ბიდიო სტარტაპ ფონდი	100%	ტექნოლოგიური სტარტაპების მოძიება, შესყიდვა და განვითარება	21.04.2021

2. მომზადების საფუძვლები

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის, ასევე, მოითხოვს ჯგუფის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

რიცხვები ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ლარამდე დამრგვალებით, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული. მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად ჯგუფი იყენებს იმ ქვეყნის ვალუტას, სადაც

ფუნქციონირებს (ფუნქციონალური ვალუტა) - ქართულ ლარს. ჯგუფის საანგარიშგებო წელი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის ბიზნესი საქართველოში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე ისეთი არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს კომპანიის უნარზე გააგრძელოს საქმიანობა. შესაბამისად, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისთვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ჯგუფი ახდენს შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვას საწარმოს უწყვეტობის საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასების გადასინჯვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შეფასება იქნა გადახედული, თუ აღნიშნული ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს; ან გადასინჯვისა და მომავალ პერიოდებში, თუ გადახედვა ეხება ორივე, მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს.

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ორგანიზაცია აქტივიდან სარგებლობის მიღებას.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღიდან და გრძელდება მისი სასარგებლო მომსახურების პერიოდის განმავლობაში.

ყოველი წლის ბოლოს ხდება ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია, ასევე სასარგებლო მომსახურების ვადის და ამორტიზაციის მეთოდების გადახედვა და კორექტირება, თუ ამას საჭიროება მოითხოვს. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

ჯგუფში დადგენილია ძირითადი საშუალებების ჯგუფები, რომლისთვისაც განსაზღვრულია ცხრილში მითითებული სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
კომპიუტერები და საოფისე ტექნიკა	4-5
ავეჯი და მოწყობილობები	4-5
მანქანები	5-7

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივები გაუფასურებაზე ფასდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები ითვლება გაუფასურებულად, თუ არსებობს ობიექტური რწმუნება იმისა, რომ ერთი ან მეტი ფაქტორის გამო, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის წარმოქმნის შემდეგ და მომავალში მისაღებ ფულად სახსრებზე აქვს უარყოფითი გავლენა. აღნიშნული ჯგუფს ავალდებულებს შეაფასოს მომავალში მისაღები ფულადი სახსრები. მეორეს მხრივ, აღნიშნული შეფასებები არ არის ბოლომდე სანდო, რადგან მოიცავს მომავალ დაშვებებს. მნიშვნელოვანმა და განუჭვრეტელმა ცვლილებებმა, იმ დაშვებებსა და შეფასებებში, რომლებიც მონაწილეობენ გაუფასურების დაანგარიშებაში, შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი სხვაობა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი ინფორმაციისგან.

შპს ბიდიო საქართველო და შვილობილი საწარმოები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

4. ამონაგები

	2021
აუდიტი და მარწმუნებელი მომსახურება	5,337,039
საკონსულტაციო მომსახურება	10,254,137
	15,591,176

5. გაყიდვების თვითღირებულება

	2021
დანახარჯები პერსონალზე	(7,936,345)
სხვა პირდაპირი ხარჯები	(832,844)
	(8,769,189)

6. კომერციული ხარჯები

	2021
დანახარჯები პერსონალზე	(184,383)
სხვა კომერციული ხარჯები	(32,062)
	(216,445)

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021
დანახარჯები პერსონალზე	(1,224,290)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,060,802)
	(3,285,091)

8. ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯები)

	2021
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი / (ხარჯი)	93,337
წმინდა შემოსავალი / (ხარჯი) სავალუტო ოპერაციებიდან	(364,746)
	(271,409)

9. ინვესტიციები

ჯგუფი ფლობს ინვესტიციებს შემდეგ კომპანიებში:

მფლობელი	კომპანია	შეძენის თარიღი	წილი %
შპს ბიდიო აუდიტი	BDO Eurasia B.V.	2016 წ.	5%
შპს ბიდიო სტარტაპ ფონდი	სს დიჯიტრონი	2021 წ.	40%

ჩვეულებრივი ინვესტიცია და ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად აღირიცხება თვითღირებულებით.

შპს ბიდიო საქართველო და შვილობილი საწარმოები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

10. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	კომპიუტერები და საოფისე ტექნიკა	ავეჯი და მოწყობილობები	მანქანები	სულ
თვითღირებულება 2020 წლის 14 აპრილს	-	-	-	-
შემოსვლა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოთა გაერთიანების გზით (შენიშვნა 15)	340,506	71,254	1,685	413,446
შეძენა	230,533	-	4,000	234,533
გასვლა და ჩამოწერა	(25,496)	(9,768)	-	(35,265)
თვითღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბერს	545,543	61,486	5,685	612,714
დაგროვილი ცვეთა				
დაგროვილი ცვეთა 2020 წლის 14 აპრილს	-	-	-	-
2021 წლის ცვეთა	(104,673)	(23,935)	(1,685)	(130,294)
2021 წ. გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	24,391	38,603	-	62,995
დაგროვილი ცვეთა 2021 წლის 31 დეკემბერს	(80,282)	14,668	(1,685)	(67,299)
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება				
2021 წლის 31 დეკემბერს	465,261	76,154	4,000	545,415

11. არამატერიალური აქტივები

ჯგუფის არამატერიალური აქტივები მოიცავს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოთა გაერთიანების გზით შემოსული და შეძენილი არამატერიალური აქტივებს, რომელიც შედგება პროგრამა ბალანსის და სხვა ლიცენზიებისგან. არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით. სასარგებლო გამოყენების ვადა 1-დან 3 წლამდეა. არამატერიალური აქტივების ცვეთა 92,566 ლარი, ხოლო ნარჩენი ღირებულება 86,233 ლარია.

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021
სავაჭრო მოთხოვნები	3,593,189
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(76,065)
მოთხოვნები პერსონალის მიმართ	-
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	125,326
სხვა მოთხოვნები	692,859
	4,335,310

შპს ბიდიო საქართველო და შვილობილი საწარმოები**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარში)

ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში

	2021
რეზერვის ნაშთი 1 იანვრისთვის	-
შემოსვლა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოთა გაერთიანების გზით (შენიშვნა 15)	(123,260)
უიმედო რეზერვის ჩამოწერა	65,210
აღდგენილი რეზერვები	400
წლის განმავლობაში შექმნილი რეზერვები	(18,415)
რეზერვის ნაშთი 1 იანვრისთვის	(76,065)
 ჩამოწერილი მოთხოვნები	 (22,559)
აღდგენილი წინა პერიოდის უიმედო ვალები	9,849
 საექვო ვალების (ხარჯები) / შემოსავალი	 (37,743)
პერიოდის საექვო ვალების ხარჯები	(47,995)
პერიოდის შემოსავალი საექვო ვალების ამოღებით	10,252

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

13. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2021
ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	2,826,057
ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში	2,100,041
	4,926,099

ფული რეზიდენტ ბანკში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განთავსებული იყო მხოლოდ სს „საქართველოს ბანკში“ და სს „თიბისი ბანკში“.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2021
სავაჭრო ვალდებულება	252,741
მიღებული ავანსები	86,800
ვალდებულება თანამშრომლების მიმართ	615,768
გადასახდელი გადასახადები	685,820
	1,641,129

ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

შპს ბიდიო საქართველო და შვილობილი საწარმოები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

(ლარი)

15. საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების გაერთიანება

კომპანია 2021 წელს გახდა ჯგუფის მფლობელი საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების გაერთიანების გზით. რადგან ეს ოპერაცია არ არის ჩვეულებრივი საწარმოთა გაერთიანება ჯგუფმა აღნიშნული აღრიცხვა საბალანსო ღირებულების მეთოდით, რომელიც გულისხმობს შვილობილი საწარმოების ყველა აქტივის და ვალდებულების გაერთიანების თარიღისთვის მათი საბალანსო ღირებულებით აღიარებით.

დეტალურად საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების გაერთიანების ეფექტი შეგვიძლია წარმოვადგინოთ შემდეგი სახით:

	შენიშვნა	20.04.2021
აქტივები		
ინვესტიციები	9	47,170
ძირითადი საშუალებები	10	413,446
არამატერიალური აქტივები	11	114,974
სასაქონლო მატერიალური მარაგები		7,956
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	4,628,070
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	12	(123,260)
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	3,904,789
სულ აქტივები		8,993,144
ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	2,235,848
გადასახდელი დივიდენდები		1,927,957
სულ მოკლევადიანი		4,163,805
სულ წმინდა აქტივები		4,829,339

16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	კავშირის სახე	დაკავშირებული მხარის ბალანსი	სულ
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		208,326	(3,285,091)
დანახარჯები პერსონალზე	პარტნიორი/მმართველი გუნდის წევრი	208,326	

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, 2022 წლის თებერვალში რუსეთის ფედერაციამ დაიწყო საომარი მოქმედებები უკრაინის ტერიტორიაზე, რომელიც ფართომასშტაბიან ომში გადაიზარდა. აღნიშნულმა მოვლენამ და მსოფლიოს პასუხმა რუსეთის ფედერაციის საომარ მოქმედებებზე შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მრავალ კომპანიაზე, რომლებიც საქმიანობენ რუსეთის ან უკრაინის ტერიტორიაზე. ამ მოვლენებმა შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს ისეთ კომპანიებზეც, რომელთაც აქვთ არაპირდაპირი ინტერესი (ჰყავთ მომხმარებლები, მომწოდებლები და დამფუძნებლები) რუსეთის ან უკრაინის ტერიტორიაზე. რუსეთის მთავრობისთვის, რუსული საწარმოებისთვის და რუსეთის მოქალაქე ფიზიკური პირების დაწესებულმა

სანქციებმა შესაძლოა, გავლენა მოახდინოს მრავალ ფინანსურ რესურსზე წვდომაზე და ზოგადად სავაჭრო საქმიანობაზე.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის კომპანია ვერ აფასებს ზემოთ აღნიშნული მოვლენების გავლენას (ან შესაძლო გავლენას) კომპანიის საქმიანობაზე. კომპანიას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის არ აქვს არსებითი ოპერაციები რუსეთისა და ბელორუსიის ბაზარზე მოქმედ პირებთან ან მოქალაქეებთან (აღნიშნულ ქვეყნებში რეგისტრირებულ პირებთან), რომელთაც შეეხოთ რუსეთ-უკრაინას შორის არსებული სამხედრო კონფლიქტით გამოწვეული ფინანსური თუ სხვა შეზღუდვები.

18. პირობითი ვალდებულებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და ჯგუფის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ ჯგუფის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. ჯგუფის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც ჯგუფს თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

პოტენციურად მაქსიმალური გადასახდელი მოგების გადასახადი, რომელიც შეიძლება ჯგუფს წარმოექმნას გაუნაწილებელი მოგების მთლიანად დივიდენდის სახით განაწილების შემთხვევაში, არ არის აღიარებული ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

19. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ჯგუფის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი („ლარი“). უცხოურ ვალუტაში გახორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციის გახორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკუროს სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2021 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსი		
	აშშ დოლარი	ევრო	ფუნტი სტერლინგი
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040	4.1737

ფინანსური ინსტრუმენტები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. მოთხოვნებს არ ერიცხება სარგებელი. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ჯგუფი აფასებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებებს, რათა განსაზღვროს, ხომ არ არსებობს აქტივის გაუფასურების რაიმე ობიექტური მტკიცებულება.

გაუფასურების შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (მოიცავს გარიგების ხარჯებს). სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხება სარგებელი. პროცენტის ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე, ფულს გზაში და მოთხოვნადე დეპოზიტებს, ასევე 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღიარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის ჯგუფიდან გასვლა; ან (ii) ჯგუფი არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარებულია ისტორიული ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

დაბეგვრა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადით იბეგრება წმინდა მოგების განაწილება. საანგარიშგებო პერიოდში მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთი არის 15 %, ტექნიკურად, გადასახადის დაანგარიშების მიზნებისთვის დასაბეგრ მოგებას მიესადაგება შემდეგი განაკვეთი - 15%/85%. მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ფიზიკურ და არა-რეზიდენტ (როგორც ფიზიკურ, ისე იურიდიულ) პირებზე გაცემულ დივიდენდზე.

საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, მოგების გადასახადით იბეგრება შემდეგი ოპერაციები/გადახდები:

- დივიდენდის გადახდა

- სახელშეკრულებო და საბაზრო ფასს შორის სხვაობა
- ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საქონლის უსასყიდლო მიწოდება
- ლიმიტის ზემოთ წარმომადგენლობითი ხარჯები

ჯგუფი აღიარებს მოგების გადასახადის ხარჯს და ვალდებულებას იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდის გაცემა, მიუხედავად იმისა, რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემას ეხება ან როდის მოხდა გამოცხადება.

საქართველოში არსებული საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის სხვაობები არ წარმოშობენ გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას.

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

დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნაში.

ამონაგები

შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავლები წარდგენილი ფასდაკლებების გამოკლებით. ჯგუფი ამონაგებს აღიარებს, როცა შესრულებულია შემდეგი პირობები:

(ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

(ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

(გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და

(დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

საოპერაციო იჯარა

ჯგუფი ქირაობს საოფისე ფართს თავისი საოპერაციო საქმიანობის განსახორციელებლად და აკლასიფიცირებს, როგორც საოპერაციო იჯარას. საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან.

თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო ჯგუფმა დასაქმებულისგან.

ხარჯების აღიარება

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

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე

მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

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

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს ჯგუფის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს ჯგუფიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმოშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფს არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს ჯგუფის ქმედებიდან, სადაც:

- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, ჯგუფის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, ჯგუფი მიაჩნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს ჯგუფთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

შპს ბიდიო საქართველო და შვილობილი საწარმოები
 სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარში)

	შენიშვნა	2021*
ამონაგები	4	15,591,176
გაყიდვების თვითღირებულება	5	(8,769,189)
საერთო მოგება		6,821,987
სხვა შემოსავალი		716,997
კომერციული ხარჯები	6	(216,445)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	7	(3,285,091)
საეჭვო ვალების (ხარჯები) / შემოსავალი	12	(37,743)
ფინანსური შემოსავალი / (ხარჯები)	8	(271,409)
მოგება დაბეგვრამდე		3,773,297
მოგების გადასახადის ხარჯი		(283,428)
წლის მთლიანი სრული მოგება		3,489,869

*2021 წლის მონაცემები მოიცავს დაფუძნებიდან - 2021 წლის 14 აპრილიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდს.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 15 მარტს შემდეგი პირების მიერ:

მმართველი პარტნიორი

ზურაბ ლალაზაშვილი

ფინანსური მენეჯერი

შორენა ბუაძე

7 - 16 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.