



2022

შპს „ჯოლიო“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

3

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

5

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

6

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

7

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:

1. კომპანია და მისი საქმიანობა	9
2. მომზადების საფუძვლები	9
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	10
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები.....	20
5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება.....	21
6. ამონაგები.....	22
7. რეალიზაციის თვითღირებულება	22
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	22
9. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	23
10. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	23
11. სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	23
12. სადისტრიბუციო ხარჯი.....	23
13. გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი, წმინდა.....	23
14. ძირითადი საშუალებები.....	24
15. მარაგები.....	25
16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	25
17. ფული და ფულის ეკვივალენტები	26
18. საწესდებო კაპიტალი	26
19. მიღებული სესხები	27
20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	29
21. მოგების გადასახადი	30
22. პირობითი ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები	30
23. ფინანსური რისკის მართვა	30
24. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	33
25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები.....	34

მმართველობის ანგარიშგება

35

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ჯოლიოს“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ჯოლიოს“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან. ასევე, ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ დავესწარიტ და დავაკვირდით კომპანიის მარაგების ნაწილის ინვენტარიზაციის პროცესს, რომელიც ჩატარდა 2023 წლის 3 იანვარს, რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 3,128,532 ლარის სახით. ხოლო, დანარჩენ 947,201 ლარის ოდენობის მარაგებზე, კომპანიას ინვენტარიზაცია არ ჩაუტარებია. ამასთანავე, კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან და მარაგების მოცულობიდან გამომდინარე, იმ მარაგებიდან, რომელთა ინვენტარიზაციაც ჩატარდა, ვერ მოხერხდა 519,983 ლარის ოდენობის მარაგების დადასტურება. ჩვენ სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით მიგვედო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება მარაგების ფაქტობრივ მდგომარეობასა და რაოდენობაზე. შესაბამისად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება კომპანიის მარაგებთან დაკავშირებით ფინანსური მდგომარეობის, წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ასევე საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის, მათ შორის საწყის ნაშთებთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების დამადასტურებელი პირველადი დოკუმენტაცია. ჩვენ სხვა ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების სისრულისა და სიზუსტის შესახებ, რომელიც 2022 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 12,175,685 ლარით. შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება ფინანსური მდგომარეობის, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, ასევე ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

კომპანიას დაკავშირებული მხარეებისგან, კერძოდ კი დამფუძნებლებისგან მიღებული აქვს სესხები, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია 10,527,106 ლარის ოდენობით. კომპანიამ 2020 წლის 31 დეკემბრიდან აღნიშნულ სესხებზე შეწყვიტა პროცენტის დარიცხვა. შესაბამისად, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული ანგარიშგებაში წარმოდგენილი საპროცენტო ხარჯი არ შეესაბამება გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით შესრულებულ ოპერაციას.

კომპანიას დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებულ ვადადამდგარ სესხებზე არ განუხორციელებია სესხის ძირის დაფარვა. აქედან გამომდინარე, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულება დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხების კლასიფიკაციის სისწორის შესახებ. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების განხორციელება მიღებულ სესხებთან დაკავშირებით კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის.

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

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესსს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომელშიც აღწერილია, რომ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ აქტივებს 15,297,328 ლარით აჭარბებს, ხოლო ამავე თარიღში დასრულებული საანგარიშგებო წლის მთლიანი სრული ზარალი 2,387,908 ლარს შეადგენს და საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები (6,627,132) ლარს. ასევე, იქიდან გამომდინარე, რომ მზესუმზირის იმპორტს კომპანია ძირითადად ახორციელებს უკრაინიდან, 2022 წლიდან დღემდე განვითარებული რუსეთ-უკრაინის ომის გამო კომპანიას არ ჰყავს საჭირო ნედლეულის სტაბილური მომწოდებელი, რომ საწარმომ იმუშაოს სრული დატვირთვით.

შენიშვნაში აღნიშნული, ეს მოვლენები და პირობები, სხვა საკითხებთან ერთად, მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა კომპანიამ.

ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა გარემოება - წინა პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი

კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორულმა ფირმამ, რომელმაც არა-მოდიფიცირებული მოსაზრება გამოთქვა ამ ანგარიშგების შესახებ 2022 წლის 7 ნოემბერს.

მნიშვნელოვანი გარემოება - შესადარისი ინფორმაციის შესწორება

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

სხვა ინფორმაცია - კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებული 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 მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები ზედამხედველობენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესს.

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-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და 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.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე 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 საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

- თანხვედნილია 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

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

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

31 აგვისტო, 2023

თბილისი, საქართველო

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-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგამავთ 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.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სადირიგვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სადირიგვო შეფასებების დასაბუთებულობას და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვვალება 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 საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

- თანხვედნილია 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

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

შპს „ნექსია თივი“ (SARAS-F-550338)

31 აგვისტო, 2023

თბილისი, საქართველო



შპს „ჯოლიო“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021 * გადაანგარიშებული
ამონაგები	6	12,207,485	1,899,866
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(12,175,685)	(2,092,737)
საერთო მოგება / (ზარალი)		31,800	(192,871)
დისტრიბუციის ხარჯი	12	(764,502)	(112,512)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(1,954,163)	(2,099,250)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	11	(135,284)	(79,445)
საოპერაციო ზარალი		(2,822,149)	(2,484,078)
საპროცენტო შემოსავალი		623	29,764
საპროცენტო ხარჯი		(1,602,391)	(1,272,698)
მოგება საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	13	2,172,263	728,261
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	9	(239,394)	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	10	103,741	15,711
ზარალი დაბეგვრამდე		(2,387,307)	(2,983,040)
მოგების გადასახადი		(601)	(152)
წლის წმინდა ზარალი		(2,387,908)	(2,983,192)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის მთლიანი სრული ზარალი		(2,387,908)	(2,983,192)

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგად.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 31 აგვისტოს:

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

9-34 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჯოლიო“
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021 * გადაანგარიშებული
ამონაგები	6	12,207,485	1,899,866
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(12,175,685)	(2,092,737)
საერთო მოგება / (ზარალი)		31,800	(192,871)
დისტრიბუციის ხარჯი	12	(764,502)	(112,512)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(1,954,163)	(2,099,250)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	11	(135,284)	(79,445)
საოპერაციო ზარალი		(2,822,149)	(2,484,078)
საპროცენტო შემოსავალი		623	29,764
საპროცენტო ხარჯი		(1,602,391)	(1,272,698)
მოგება საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	13	2,172,263	728,261
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	9	(239,394)	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	10	103,741	15,711
ზარალი დაბეგვრამდე		(2,387,307)	(2,983,040)
მოგების გადასახადი		(601)	(152)
წლის წმინდა ზარალი		(2,387,908)	(2,983,192)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის მთლიანი სრული ზარალი		(2,387,908)	(2,983,192)

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგად.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 31 აგვისტოს:

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

9-34 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჯოლიო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021 * გადაანგარიშებული	31 დეკემბერი 2020 * გადაანგარიშებული
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	14	15,838,105	15,534,683	7,220,685
დაუმთავრებელი მშენებლობა	14	-	-	4,860,124
არამატერიალური აქტივები		11,574	10,173	2,153
სულ გრძელვადიანი აქტივები		15,849,679	15,544,856	12,082,962
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	15	4,073,084	2,499,535	3,670,798
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	930,835	140,916	910
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17	98,041	3,963,001	4,148,246
გადახდილი ავანსი	16	38,644	74,946	397,075
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		197,249	-	34,857
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,337,853	6,678,398	8,251,886
სულ აქტივები		21,187,532	22,223,254	20,334,848
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	18	2,962,671	2,962,671	2,962,671
აკუმულირებული ზარალი		(6,736,908)	(4,349,000)	(1,365,808)
სულ კაპიტალი		(3,774,237)	(1,386,329)	1,596,863
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	19	4,067,005	5,878,269	7,003,036
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,067,005	5,878,269	7,003,036
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	182,541	206,553	19,595
მოკლევადიანი სესხები	19	20,712,223	17,427,585	11,715,354
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა		-	97,176	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		20,894,764	17,731,314	11,734,949
სულ ვალდებულებები		24,961,769	23,609,583	18,737,985
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		21,187,532	22,223,254	20,334,848

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2021 და 2020 წლების ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგად.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 31 აგვისტოს:

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

9-34 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჯოლიო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021 * გადაანგარიშებული	31 დეკემბერი 2020 * გადაანგარიშებული
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	14	15,838,105	15,534,683	7,220,685
დაუმთავრებელი მშენებლობა	14	-	-	4,860,124
არამატერიალური აქტივები		11,574	10,173	2,153
სულ გრძელვადიანი აქტივები		15,849,679	15,544,856	12,082,962
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	15	4,073,084	2,499,535	3,670,798
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	930,835	140,916	910
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17	98,041	3,963,001	4,148,246
გადახდილი ავანსი	16	38,644	74,946	397,075
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		197,249	-	34,857
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,337,853	6,678,398	8,251,886
სულ აქტივები		21,187,532	22,223,254	20,334,848
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	18	2,962,671	2,962,671	2,962,671
აკუმულირებული ზარალი		(6,736,908)	(4,349,000)	(1,365,808)
სულ კაპიტალი		(3,774,237)	(1,386,329)	1,596,863
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	19	4,067,005	5,878,269	7,003,036
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,067,005	5,878,269	7,003,036
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	182,541	206,553	19,595
მოკლევადიანი სესხები	19	20,712,223	17,427,585	11,715,354
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა		-	97,176	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		20,894,764	17,731,314	11,734,949
სულ ვალდებულებები		24,961,769	23,609,583	18,737,985
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		21,187,532	22,223,254	20,334,848

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2021 და 2020 წლების ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგად.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 31 აგვისტოს:

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

9-34 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჯოლიო“

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი * გადაანგარიშებული	სულ
31 დეკემბერი 2020	2,962,671	(1,365,808)	1,596,863
სულ წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(2,983,192)	(2,983,192)
31 დეკემბერი 2021	2,962,671	(4,349,000)	(1,386,329)
სულ წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(2,387,908)	(2,387,908)
31 დეკემბერი 2022	2,962,671	(6,736,908)	(3,774,237)

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2021 და 2020 წლების ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგად.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 31 აგვისტოს:

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

9-34 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჯოლიო“

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი * გადაანგარიშებული	სულ
31 დეკემბერი 2020	2,962,671	(1,365,808)	1,596,863
სულ წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(2,983,192)	(2,983,192)
31 დეკემბერი 2021	2,962,671	(4,349,000)	(1,386,329)
სულ წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(2,387,908)	(2,387,908)
31 დეკემბერი 2022	2,962,671	(6,736,908)	(3,774,237)

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2021 და 2020 წლების ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-5 მუნიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგად.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 31 აგვისტოს:

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

9-34 გვერდებზე წარმოდგენილი მუნიშვნები მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჯოლიო“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021 * გადაანგარიშებული
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი დაბეგვრამდე		(2,387,307)	(2,983,040)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	14	631,611	125,861
საპროცენტო ხარჯი		1,602,391	1,272,698
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	9	239,394	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	10	(103,741)	(12,057)
მოგება საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	13	(2,172,263)	(728,261)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე		(2,189,915)	(2,324,799)
სამუშაო კაპიტალში ცვლილება:			
(ზრდა) / შემცირება მარაგებში	14	(1,733,830)	1,171,263
ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	16	(850,277)	(392,981)
შემცირება გადახდილ ავანსებში	16	36,302	314,109
(ზრდა) / შემცირება საგადასახადო აქტივებში		(197,249)	34,857
(შემცირება) / ზრდა საგადასახადო ვალდებულებებში		(97,176)	97,176
(შემცირება) / ზრდა სავაჭრო ვალდებულებებში	20	(21,186)	194,503
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და გადასახადამდე		(5,053,331)	(905,872)
გადახდილი პროცენტი		(1,573,200)	(707,217)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(601)	(152)
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობაში		(6,627,132)	(1,613,241)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	14	(935,033)	(3,579,735)
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(935,033)	(3,579,735)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები	19	21,383,567	7,804,906
სესხის დაფარვა	19	(17,503,320)	(2,796,490)
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საფინანსო საქმიანობიდან		3,880,247	5,008,416
წმინდა ცვლილება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(3,681,918)	(184,560)
ფული და ფულის ეკვივალენტები, 1 იანვრის მდგომარეობით	17	3,963,001	4,148,246
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	13	(183,042)	(685)
ფული და ფულის ეკვივალენტები, 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13	98,041	3,963,001

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2021 წლების ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგად.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 31 აგვისტოს:

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

9-34 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

მპს „ჯოლიო“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021 * გადაანგარიშებული
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი დაბეგრამდე		(2,387,307)	(2,983,040)
კორექტირებები:			
ცვთა და ამორტიზაცია	14	631,611	125,861
საპროცენტო ხარჯი		1,602,391	1,272,698
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	9	239,394	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	10	(103,741)	(12,057)
მოგება საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	13	(2,172,263)	(728,261)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე		(2,189,915)	(2,324,799)
სამუშაო კაპიტალში ცვლილება:			
(ზრდა) / შემცირება მარაგებში	14	(1,733,830)	1,171,263
ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	16	(850,277)	(392,981)
შემცირება გადახდილ ავანსებში	16	36,302	314,109
(ზრდა) / შემცირება საგადასახადო აქტივებში		(197,249)	34,857
(შემცირება) / ზრდა საგადასახადო ვალდებულებებში		(97,176)	97,176
(შემცირება) / ზრდა სავაჭრო ვალდებულებებში	20	(21,186)	194,503
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობიდან პროცენტამდე და გადასახადამდე		(5,053,331)	(905,872)
გადახდილი პროცენტი		(1,573,200)	(707,217)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(601)	(152)
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საოპერაციო საქმიანობაში		(6,627,132)	(1,613,241)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	14	(935,033)	(3,579,735)
წმინდა ფულადი ნაკადები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში		(935,033)	(3,579,735)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები	19	21,383,567	7,804,906
სესხის დაფარვა	19	(17,503,320)	(2,796,490)
წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საფინანსო საქმიანობიდან		3,880,247	5,008,416
წმინდა ცვლილება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		(3,681,918)	(184,560)
ფული და ფულის ეკვივალენტები, 1 იანვრის მდგომარეობით	17	3,963,001	4,148,246
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	13	(183,042)	(685)
ფული და ფულის ეკვივალენტები, 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13	98,041	3,963,001

* ზოგიერთი რიცხვი არ შეესაბამება 2021 წლების ფინანსურ ანგარიშგებას და წარმოდგენილია მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირებების შედეგად.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 31 აგვისტოს:

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

9-34 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჯოლიო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ჯოლიო“ (შემდგომში „კომპანია“) 2019 წლის 4 აპრილს, მდებარეობს საქართველოში. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 405328658. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს დ. გულიას ქ. № 4, თბილისი 0114, საქართველო.

კომპანიის საწარმო კი მდებარეობს ი. ჭავჭავაძის ქ. მე-4 ჩიხი #6, ფოთი 4400, საქართველო

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მზესუმზირის მარცვლის გადამამუშავების გზით მზესუმზირის ზეთის და შროტის წარმოებას

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელები იყვნენ: პაატა ლიპარტელიანი 30% წილით, გურამ ლიპარტელიანი ასევე 30% - იანი წილით და ხათუნა ლიპარტელიანი 40% წილით.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დირექტორი იყო პაატა ლიპარტელიანი.

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაცია ვერ ხდება თავისუფლად სხვა ქვეყნების უმრავლესობაში, შედარებით მაღალი ინფლაცია და ძლიერი ეკონომიკური ზრდა.

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკური გარემოზე.

ხელმძღვანელობას არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

2. მომზადების საფუძვლები

ზოგადი ინფორმაცია

კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რაც მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მიიღოს და დაწეროს შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკა.

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

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

შპს „ჯოლიო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

საანგარიშგებო პერიოდი

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს: 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მოკლევადიანი ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ აქტივებს 15,297,328 ლარით აჭარბებს, ხოლო მთლიანი სრული ზარალი 2,387,908 ლარს შეადგენს და საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები (6,627,132) ლარს. ასევე იქიდან გამომდინარე, რომ მზესუმზირის იმპორტს კომპანია ძირითადად ახორციელებს უკრაინიდან, 2022 წლიდან დღემდე განვითარებული რუსეთ-უკრაინის ომის გამო კომპანიას არ ჰყავს საჭირო ნედლეულის სტაბილური მომწოდებელი, რომ საწარმომ იმუშაოს სრული დატვირთვით და მიაღწიოს საჭირო ეფექტურობას.

2023 წლის 30 აგვისტოს „შესყიდვის ოფციის შეთანხმების“ ხელშეკრულებით, კომპანიამ და პოტენციურმა ინვესტორმა შპს "ერანოს პარტნერს"-მა მიაღწიეს შეთანხმებას შემდგომზე: დაფუძნდება ახალი კომპანია შპს "ერანოს პარტნერს II" რომლის 51% დამფუძნებელი იქნება ახალი ინვესტორი კომპანია შპს "ერანოს პარტნერსი" ხოლო დარჩენილი 49% გადანაწილდება კომპანიის არსებულ დამფუძნებლებზე.

შპს "ერანოს პარტნერს II" გახდება კომპანიის 100% წილი მფლობელი და ასევე შპს "მეგობრობალენდ დეველოპმენტის" - 60% წილის მფლობელი (რომელიც ფლობს მიწის ნაკვეთს ქ. თბილისში გედევანიშვილის ქუჩაზე, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის ერთ-ერთ უზრუნველყოფას საქართველოს ბანკში. ეს გარიგება შედგება მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ პოტენციური ინვესტორი შპს "ერანოს პარტნერს"-ი უზრუნველყოფს შემდეგ ორ პირობას: ა) 2 თვის ვადაში დაფარავს კომპანიის მიერ საქართველოს ბანკის წინაშე არსებული სესხის დავალიანების ნაწილს - 3,000,000 აშშ დოლარის ოდენობით, ბ) 2 თვის ვადაში დამატებით მოახდენს 2,000,000 აშშ დოლარის ინვესტირებას კომპანიის საბრუნავ საშუალებებში.

ამასთანავე, გაფორმდა ცვლილება საქართველოს ბანკთან, რომლითაც, 2023 წლის აგვისტოში დასაფარი საკრედიტო ხაზების ვადებმა გადაიწია 2023 წლის 7 ნოემბრამდე.

ზემოთაღნიშნულიდან გამომდინარე, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ არსებობს ეჭვი კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

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

წარდგენისა და ფუნქციონალური ვალუტა / უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის წარდგენისა და ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

შპს „ჯოლიო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.7020	3.0976
1 ევრო / ლარი	2.8844	3.5040

საშუალო კურსი წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

	2022	2021
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.9156	3.1966
1 ევრო / ლარი	3.0792	3.7632

ახალი სტანდარტების, ინტერპრეტაციებისა და შესწორებების მიღება:

2022 წლის 1 იანვრიდან, ძალაში შევიდა შემდგომი შესწორებები:

შემოსულობები დანიშნულებისამებრ მოხმარებამდე, წამგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი, მითითება კონცეპტუალურ საფუძვლებზე - ბასს 16, ბასს 37 და ფასს 3-ის ვიწრო მოქმედების სფეროს შესწორებები და ფასს 2018-2020 წლის წლიური გაუმჯობესებები - ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41-ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს და ძალაშია 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის)

- ბასს 16-ის შესწორება საწარმოს უკრძალავს ძირითადი საშუალებების ხარჯიდან, საწარმოს მიერ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებისას წარმოებული ერთეულების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობის გამოქვითვას. მსგავსი ერთეულების გაყიდვიდან მიღებული შემოსულობები, მათი წარმოების ხარჯებთან ერთად, ახლა აღიარდება მოგება-ზარალში. საწარმო გამოიყენებს ბასს 2-ს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ მოიცავს შემოწმების პროცესში მყოფი აქტივის ცვეთას, იმიტომ, რომ ის ჯერ მზად არ არის მისი დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად. ბასს 16-ის შესწორება ასევე განმარტავს, რომ საწარმო ახორციელებს იმის შემოწმებას „ფუნქციონირებს თუ არა აქტივი სათანადოდ“ მაშინ, როდესაც ის აფასებს აქტივის ტექნიკურ თუ ფიზიკურ წარმადობას. აქტივის ფინანსური წარმადობა ამ შეფასებისას რელევანტური არ არის. ამგვარად, აქტივს შეუძლია ხელმძღვანელობის განზრახვის შესაბამისად ფუნქციონირება და ექვემდებარება ცვეთას, ხელმძღვანელობის მიერ განზრახული საოპერაციო წარმადობის დონის მიღწევამდე.
- ბასს 37-ის შესწორებები განმარტავს „ხელშეკრულების შესრულების ხარჯების“ მნიშვნელობას. შესწორება განმარტავს, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი ხარჯები შედგება ამ ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯებისაგან და იმ ხარჯების განაწილებისგან, რომელიც პირდაპირ კავშირშია შესრულებასთან. შესწორება ასევე განმარტავს, რომ სანამ წამგებიანი ხელშეკრულების ცალკე ანარიცხი შეიქმნება, საწარმო აღიარებს ხელშეკრულების შესრულებისთვის გამოყენებული იმ აქტივების ნებისმიერი გაუფასურების ზარალს, რომელსაც ადგილი ჰქონდა, მეტად, ვიდრე იმ აქტივების, რომლებიც ხელშეკრულებისთვის არის განკუთვნილი.
- ფასს 3-ში შევიდა შესწორებები, რომლებიც მიუთითებს 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებზე იმისათვის, რომ განისაზღვროს, თუ რას წარმოადგენს აქტივი საწარმოთა გაერთიანებისას. შესწორების შეტანამდე, ფასს 3 მიუთითებდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებზე. დამატებით, ფასს 3-ის ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებს და პირობით ვალდებულებებს. გამონაკლისი მიუთითებს, რომ გარკვეული ტიპის ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებებისთვის, საწარმო, ფასს 3-ის გამოყენებისას მითითება უნდა გააკეთოს ბასს 37-ს ან ფასს 21-ზე, ნაცვლად 2018 წლის კონცეპტუალური საფუძვლების. ამ ახალ გამონაკლისამდე, საწარმოს გარკვეული ვალდებულებები საწარმოთა

3. საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

- გაერთიანებისას უნდა ეღიარებინა, რასაც ბასს 37-ის მიხედვით, არ აღიარებდა. ამგვარად, დაუყოვნებლივ, შესყიდვის შემდეგ, საწარმოს მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და ისეთი შემოსულობის აღიარება, რომელმაც არ გამოკვეთა ეკონომიკური სარგებელი. ასევე განმარტებულია, რომ შემსყიდველმა არ უნდა აღიაროს პირობითი აქტივი შესყიდვის თარიღით, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 37-ით.
- ფასს 9-ს შესწორება განმარტავს, თუ რომელი საზღაური უნდა იყოს შეყვანილი ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის 10%-იან ტესტში. ღირებულებები და საზღაური შესაძლებელია გადახდილი იყოს მესამე მხარეებისთვის, ან გამსესხებლისთვის. შესწორების მიხედვით, ის ღირებულება და საზღაური, რომელიც გადახდილია მესამე მხარეებისთვის არ შევა 10%-იან ტესტში.
- ილუსტრაციული მაგალითი 13, რომელიც მოჰყვება ფასს 16-ს, შესწორდა, და მეიჯარის მიერ გადახდების ილუსტრაცია, რომელიც უკავშირდება საიჯარო გაუმჯობესებებს, ამოღებულ იქნა. შესწორების მიზეზი საიჯარო წამახალისებლებთან დაკავშირებული ნებისმიერი პოტენციური გაუგებრობის აღმოფხვრაა.
- ფასს 1 იძლევა საშუალებას უფლებას, რომ შვილობილმა საწარმომ ფასს-ები მიიღოს უფრო გვიანი თარიღით, ვიდრე მშობელმა საწარმომ. შვილობილ საწარმოს შეუძლია მისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებით შეფასება, რაც შესული იქნებოდა მისი მშობელი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ კონსოლიდაციის პროცედურებისთვის და საწარმოთა გაერთიანების იმ შედეგებისთვის, რომელშიც მშობელმა შეიძინა შვილობილი საწარმო, არ შესულა შესწორებები.
- ფასს 1-ში შევიდა შესწორებები, რათა მიეცეს ფასს 1-ის შედავით მოსარგებლე საწარმოებს იმის უფლება, რომ დაგროვილი საკურსო სხვაობებიც შეაფასოს მშობელი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხების გამოყენებით, მშობელი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის შესწორებები აფართოებს ზემოთ აღნიშნულ შედავას დაგროვილ საკურსო სხვაობებზე პირველად სტანდარტების მიმღები საწარმოებისთვის ხარჯების შესამცირებლად. ეს შესწორება ასევე ეხება იმ მეკავშირე და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებს, რომლებმაც ისარგებლეს იმავე ფასს 1-ის შედავით.
- მოთხოვნა, რომ საწარმოებმა ბასს 41-ის მიხედვით რეალური ღირებულების შეფასებისას ამოიღონ დაბეგვრისთვის განსაზღვრული ფულადი ნაკადები, გაუქმებულია. ეს შესწორება მიზნად ისახავს დაბეგვრის შემდგომ საფუძველზე ფულადი ნაკადების დისკონტირების სტანდარტში არსებულ მოთხოვნასთან შესაბამისობაში მოყვანას.

აღნიშნული სტანდარტების ცვლილებას არ ჰქონია გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ში შეტანილი ცვლილებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა ისეთ ოპერაციებზე, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმოები თავისუფლებიან გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ისინი პირველად აღიარებენ აქტივებს ან ვალდებულებებს. მანამდე არსებობდა გაურკვევლობა იმის თაობაზე, ეხებოდა თუ არა შედავით ისეთ გარიგებებს, როგორიცაა საიჯარო და ექსპლუატაციის გაუქმების ვალდებულებები - ოპერაციები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, შედავით არ მოქმედებს და საწარმოები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ამ ოპერაციებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ

3. საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გადავადებული გადასახადი ოპერაციებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობს დასაბეგრი და გამოქვითვადი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას.

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ). ამ ვიწრო მასშტაბის შესწორებებით ირკვევა, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული უფლებების გათვალისწინებით. ვალდებულებები არ წარმოადგენს მოკლევადიანს, თუ საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს არსებითი უფლება გადავადოს ანგარიშსწორება სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებები აღარ მოითხოვს მსგავსი უფლების უპირობობას. ხელმძღვანელობის მოლოდინი, შემდგომში გამოიყენებს თუ არა ის ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, არ ახდენს გავლენას ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ საწარმო, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, აკმაყოფილებს შესაბამის პირობებს. ვალდებულება

კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ საანგარიშგებო თარიღამდე ან თარიღისთვის რაიმე პირობა დაირღვა და მიუხედავად იმისა, სესხის გამცემისგან ამ პირობაზე უარი მოპოვებული არის თუ არა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და პირიქით, სესხი კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი, თუ სასესხო შეთანხმება დაირღვა საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. გარდა ამისა, შესწორებები მოიცავს ისეთი ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომლის ანგარიშსწორებაც კომპანიას საკუთარ კაპიტალად გარდაქმნით შეუძლია. „ანგარიშსწორება“ განისაზღვრება, როგორც ვალის ფულადი სახსრებით, ეკონომიკური სარგებლის შემცველი სხვა რესურსებით, ან საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტებით დაფარვა. არსებობს გამონაკლისი გარდაქმნად ინსტრუმენტებზე, რომლებიც შეიძლება გარდაქმნას კაპიტალად, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, სადაც გარდაქმნის შესაძლებლობა კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალის ინსტრუმენტი, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი.

ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება - ბასს 1-ის შესწორებები (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაში შესული იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც დაიწყო 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ). ბასს 1-ის შესწორებები ვალდებულებების მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიცირების შესახებ გამოიცა 2020 წლის იანვარში და მისი ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა 2022 წლის 1 იანვრამდე. COVID-19 პანდემიის საპასუხოდ, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რათა კომპანიებს შესწორებული სახელმძღვანელო მითითებების შედეგად კლასიფიკაციის ცვლილების დანერგვისთვის მეტი დრო ჰქონდეთ.

ბასს 8-ში შესწორებები: საადრიცხო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვაონ კომპანიებმა საადრიცხო პოლიტიკის ცვლილებები საადრიცხო შეფასებების ცვლილებებისაგან.

ბასს 1-ში და ფასს -ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში განხორციელებული ცვლილებები: საადრიცხო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი საადრიცხო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია, მათი მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის ნაცვლად. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი საადრიცხო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ საადრიცხო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა საადრიცხო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი საადრიცხო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას საადრიცხო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს-ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია საადრიცხო პოლიტიკის გამჟღავნებისას.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფასს 17 – „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ – (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტირებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვევლის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებაა) ან გამოკლებული (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ ჯგუფის ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვევლები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს.

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის). შესწორებები მოიცავს მთელ რიგ განმარტებებს ფასს 17-ის დანერგვის გასაადვილებლად, ამარტივებს სტანდარტისა და გადასვლის მოთხოვნების ნაწილს. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის რვა სფეროს და ისინი არაა გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. განხორციელებულია მომდევნო შესწორებები ფასს 17-სთვის:

- ძალაში შესვლის თარიღი: ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.
- დაზღვევის შეძენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება: საწარმოს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. საწარმომებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია.
- სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე: დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების“ ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.
- სხვა შესწორებები: სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსი) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში;

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; სამომსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების

3. საადრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები.

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

ფინანსური ინსტრუმენტები - პირველადი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივს ერთი კომპანიისთვის და ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს მეორე კომპანიისთვის.

ფინანსური აქტივი

პირველადი აღიარება და შეფასება

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და კომპანიის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად. გამონაკლისია სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. თავდაპირველად, კომპანია სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით.

სავაჭრო მოთხოვნები რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, **ფასს 15-ის** შესაბამისად.

იმისათვის რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს კომპანია ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოდინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად.

ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც კომპანია ვალდებულებას იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

შემდგომი აღიარება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახრებით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით. (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახრების გარეშე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

3. საადრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია ყველაზე დამახასიათებელია კომპანიისთვის. კომპანია აღრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხის და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირ თანხაზე.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას. მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. კომპანიის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს.

სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქციაზე საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღირიცხება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღირიცხება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების კომპანიას ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც კომპანია ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოდინებებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის,

რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა. იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სასიცოცხლო ვადა) სავაჭრო მოთხოვნებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოსათვლელად.

შესაბამისად კომპანია არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს მსდ-ს სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიას შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

	< 30 დღე	31-60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	181-360	>360 დღე
რეზერვი %	2%	5%	10%	25%	50%	100%

გაუფასურების რეზერვის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია 16-ე შენიშვნაში.

ფინანსურ ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრულ დერივატივად ეფექტურ ჰეჯში.

ყველა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სესხის და ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები, გარდა სესხის და ფინანსური გარანტიებისა, აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ან სამართლიანი ღირებულებით, როდესაც მათ ფლობენ სავაჭროდ, ან დერივატივულ ინსტრუმენტებად, ან გამოიყენება სამართლიანი ღირებულებით აღნიშვნა.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ვალდებულების გასტუმრება, გაუქმება ან ვადის ამოწურვა.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება მოხდება ახლით, იგივე მსესხებლისგან, მაგრამ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დაკორექტირდება საგრძნობლად, მსგავსი გადაცვლა ან კორექტირება აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, სხვაობა შესაბამის მიმდინარე ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, როგორც აღწერილია ქვემოთ:

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების გაუქმება, გათავისუფლება ან ვადის გასვლა. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ახლით ჩანაცვლება იგივე მსესხებლისგან მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილება, მსგავსი გადაცვლა ან მოდიფიკაცია აღიარდება, როგორც არსებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3. საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

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

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივი.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. გადახდილი ავანსები კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული გადახდილი ავანსი უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული გადახდილი ავანსები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული გადახდილი ავანსების ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

მცირე შეკეთება განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება

აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ცვტა

ცვტა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით:

სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)	
მანქანა დანადგარები	20
შენობა-ნაგებობები	25-50
საოფისე აღჭურვილობა	5-10
სატრანსპორტო საშუალებები	10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	2-5
მიწის ნაკვეთი	არ იცვითება
ლაბორატორიული მოწყობილობები	10

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

ამონაგების აღიარება

კომპანიის ამონაგები ძირითადად შედგება ჩამოსასხმელი ზეთისა და სხვა ნედლეულისის ექსპორტით მიღებული ამონაგებისგან. ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს დიდი ალბათობა კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის მიღების და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა, იმის მიუხედავად თუ როდის მოხდება თანხის მიღება. შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები თანხის სამართლიანი ღირებულებით, კონტრაქტით გათვალისწინებული გადახდის პირობების გათვალისწინებით, გადასახადების თუ ბაჟის გარეშე. კომპანიამ დაადგინა, რომ ის არის პრინციპული ყველა ამონაგების ხელშეკრულებაში, რადგან ის არის მთავარი მოვალე, აქვს ფასის ცვლილების შესაძლებლობა და ასევე ექვემდებარება მარაგების და საკრედიტო რისკს.

ყოველ ხელშეკრულებაზე კომპანია ახორციელებს შემდეგ ნაბიჯებს: ახდენს კონტრაქტის არსებობის იდენტიფიცირებას; განსაზღვრავს შესრულების ვალდებულებას; განსაზღვრავს ტრანზაქციის ფასს; ანაწილებს ტრანზაქციის ფასს თითოეული შესრულების ვალდებულებაზე და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ყველა შესრულების ვალდებულება შესრულება დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მიწოდებით.

მოგების გადასახადი

გადასახადები წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური

ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქიდან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტიცია აღიარებულია საწყისი ღირებულებით და დაკლასიფიცირებულია როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდის აღიარება ხდება ვალდებულებებში იმ წელს როდესაც ხდება გამოცხადება.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვევო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურება

კომპანია რეგულარულად ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურების შეფასების გადახედვას. ახალი ფასს 9-ის მიხედვით, გაუფასურების მოდელი მოითხოვს, გაუფასურების რეზერვს ყველა რისკზე ფინანსური ინსტრუმენტის თავდაპირველი აღიარების მომენტიდან მისი საკრედიტო რისკის გაუარესების მიხედვით. თუ არ მომხდარა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, ფასს 9 მოითხოვს რეზერვს მომდევნო 12 თვის მანძილზე მოსალოდნელ დანაკარგებზე დაყრდნობით. თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან/და თუ ფინანსური ინსტრუმენტი არის „გაუფასურებული“, სტანდარტი მოითხოვს, რეზერვის შექმნას მისი სასიცოცხლო ვადის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების მიხედვით. იმის შეფასება, განიცადა თუ არა ფინანსურმა ინსტრუმენტმა საკრედიტო რისკის

მნიშვნელოვანი ზრდა განსხვავდება პროდუქტისა და რისკის სეგმენტში მიხედვით. კომპანია აღნიშნული საკრედიტო რისკის განსასაზღვრად იყენებს საკუთარ მსჯელობას. დეტალური ინფორმაცია კომპანიის გაუფასურების რეზერვებზე მოცემულია 16-ე შენიშვნაში.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები

კომპანია შედის გარიგებებში მის დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას სამართლიანი ღირებულებით. კომპანია განიხილავს არის თუ არა გამოყენებული საბაზრო ფასი ტრანზაქციის განხორციელებისას თუ არა, სადაც არსებობს აქტიური ბაზარი ასეთი გარიგებებისთვის. ასეთი მსჯელობის საფუძველს წარმოადგენს მსგავსი გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებთან.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე.

შპს „ჯოლიო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები (გაგრძელება)

მიუხედავად იმისა რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ მონაცემებზე. სასარგებლო გამოყენების ვადა გადაიხედება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და დაშვებაში ცვლილების საჭიროების შემთხვევაში მოხდება მისი განახლება.

მარაგების მნიშვნელოვანი დაშვებები

მარაგები მოცემულია ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით და კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს იყენებს მსჯელობას და დაშვებებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ფასის განსაზღვრად.

მარაგების ხანდაზმულობის ვადის გამო, კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას ვადაგასული და „ნელა მოძრავ“ მარაგებზე და შემდეგ ჩამოწერს მარაგების ღირებულებას წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების განსაზღვრა ძირითადად დამოკიდებულია კონკრეტული დროის პერიოდში მოსალოდნელ მომავალ მოთხოვნაზე.

5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

კომპანიამ, ფინანსური ანგარიშგების უკეთ წარდგენის მიზნით, მოახდინა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ცალკეულ ელემენტების კორექტირება და რეკლასიფიცირება. კორექტირებებმა და რეკლასიფიცირებამ შემდეგი გავლენა იქონია კომპანიის 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე და ამავე წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე.

ეფექტი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე

31 დეკემბერი 2021	წინა ანგარიშის მიხედვით	კორექტირება	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	15,713,324	(178,641)	15,534,683
მარაგები	2,456,267	43,268	2,499,535
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20,539	90,702	111,241
გადახდილი ავანსი	335,022	(260,076)	74,946
საწესდებო კაპიტალი	2,914,917	47,754	2,962,671
აკუმულირებული ზარალი	(3,601,553)	(747,447)	(4,349,000)
გრძელვადიანი სესხები	7,394,222	(1,515,953)	5,878,269
მოკლევადიანი სესხები	15,336,432	2,091,153	17,427,585
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა	107,727	(10,551)	97,176

31 დეკემბერი 2020	წინა ანგარიშის მიხედვით	კორექტირება	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	7,257,642	(36,957)	7,220,685
დაუმთავრებელი მშენებლობა	5,678,714	(818,590)	4,860,124
მარაგები	3,650,292	20,506	3,670,798
გადახდილი ავანსი	377,262	19,813	397,075
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	24,102	10,755	34,857
საწესდებო კაპიტალი	2,914,917	47,754	2,962,671
აკუმულირებული ზარალი	(500,987)	(864,821)	(1,365,808)
მოკლევადიანი სესხები	11,722,339	(6,985)	11,715,354
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	19,595	19,595

შპს „ჯოლიო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება (გაგრძელება)

ეფექტი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე გავლენა

2021	წინა ანგარიშის მიხედვით	კორექტირება	კორექტირებული თანხა
ამონაგები	1,903,519	(3,653)	1,899,866
რეალიზაციის თვითღირებულება	1,682,562	410,175	2092737
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,376,451	(277,201)	2099250
საპროცენტო ხარჯი	1,760,324	(487,626)	1272698
მოგება საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	744,837	(16,576)	728,261
არასაოპერაციო შემოსავალი	70,567	(25,092)	45,475

6. ამონაგები

	2022	2021
შემოსავლები ნარევი არარაფინირებული ზეთის რეალიზაციიდან	4,144,737	-
შემოსავლები არარაფინირებული ზეთის რეალიზაციიდან	3,917,444	905,608
შემოსავლები შროტის რეალიზაციიდან	2,239,385	901,070
შემოსავალი რაფინირებული ზეთის რეალიზაციიდან	1,835,744	93,188
სხვა შემოსავლები	70,175	-
სულ ამონაგები	12,207,485	1,899,866

7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2022	2021
რეალიზებული მარაგების თვითღირებულება	10,608,665	1,440,582
პირდაპირი ხელფასი	677,336	510,537
ცვეთა და ამორტიზაცია	557,021	100,280
დამხარე მასალების ჩამოწერა	332,663	41,338
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	12,175,685	2,092,737

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	751,918	622,778
კომუნალური ხარჯები	222,843	113,734
სხვა საგადასახადო ხარჯი	202,140	152,946
საკონსულტაციო ხარჯები	178,572	685,437
რემონტი	147,703	2,435
ბანკის საკომისიო	91,639	20,862
ცვეთა და ამორტიზაცია	74,590	25,581
იჯარა	51,164	2,750
საპენსიო უზრუნველყოფის ფონდის ანარიცხები	49,540	42,472
მივლინება	46,380	199,452
დაზღვევა	15,379	4,612
საკომუნიკაციო ხარჯები	10,096	3,620
თარჯიმნის ხარჯი *	-	126,998
სხვა ხარჯები	112,199	95,573
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,954,163	2,099,250

შპს „ჯოლიო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები (გაგრძელება)

* 2021 წლის განმავლობაში კომპანია იღებდა სათარჯიმნო მომსახურებას ფიზიკური პირი გიორგი ქოროღლიშვილისგან, რომელიც წარმოდგენილია 126,998 ლარის ოდენობით, მოცემული მომსახურება 2022 წლის განმავლობაში არ გაწეულა, რადგან ქარხანა (მანქანა-დანადგარები და შენობა-ნაგებობები) ექსპლუატაციაში შევიდა 2021 წლის 14 დეკემბერს.

9. სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

2022 წელს სხვა არასაოპერაციო ხარჯები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 239,394 ლარის ოდენობით, რომლიდანაც 68,028 ლარი წარმოადგენს დემურაქს (კომპანიისადმი დაკისრებულ გადასახადს, გემის დაგვიანებული ჩატვირთვის გამო), ხოლო 171,366 ლარი კი, ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი დანაკლისის ხარჯში აღიარებას. 2021 წელს (ნული) ლარი.

10. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

2022 წელს სხვა არასაოპერაციო შემოსავლების დიდ ნაწილს წარმოადგენს სტანდარტით განსაზღვრული მზესუმზირის ხარისხის შეუსაბამობის შედეგად მომწოდებლისგან ჩარიცხულ თანხას, რომელმაც შეადგინა 63,833 ლარი და ასახულია შესაბამის მუხლში. 2021 წელს მსგავს ფაქტს ადგილი არ ჰქონია და სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი შეადგენდა 15,711 ლარს.

11. სხვა საოპერაციო ხარჯები

სხვა საოპერაციო ხარჯები 2022 წელს ფინანსურ ანგარიშგებაში შეადგენდა 135,284 ლარს. 2021 წელს (79,445 ლარი), რომელიც წარმოადგენს საწარმოო პროცესში საწვავის სახით გახარჯულ მზესუმზირის ქერქს, შემასა და საპოხ მასალებს, რომელიც აღიარდა შესაბამის მუხლში ხარჯის სახით.

12. სადისტრიბუციო ხარჯი

	2022	2021
*შენახვისა და მიტანის ღირებულება	599,386	111,331
ტრანსპორტირების ხარჯი	122,722	-
სხვა ხარჯები	42,394	1,181
სულ სადისტრიბუციო ხარჯები	764,502	112,512

* შენახვისა და მიტანის ღირებულება მოიცავს კონტეინერის შენახვის საფასურს, ასევე მომსახურებას საქონლის ტრანსპორტირებაზე, მისი გემიდან ჩამოტვირთვისა და მიღება-შენახვაზე.

13. გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი, წმინდა

	2022	2021
სასესხო ვალდებულებები	2,436,064	986,433
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(10,476)	(4,512)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(70,283)	(252,975)
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(183,042)	(685)
გაცვლითი კურსის ცვლილების წმინდა ეფექტი	2,172,263	728,261

შპს „ჯოლიო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

14. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	მიწის ნაკვეთები	შენობა- ნაგებობები	დამთავრებული მშენებლობა	მანქანა- დანად- გარები	საოფისე აღჭურ- ვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ლაბო- რატორიული მოწყობილობები და აპარატურა	სატრანს- პორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ჯამი
ისტორიული ღირებულება										
31 დეკემბერი 2020	422,300	3,860	4,860,559	6,786,487	6,731	3,746	-	-	-	12,083,683
შეძენები	1,250	2,007,497	489,242	556,001	149,039	140,944	97,021	132,266	6,475	3,579,735
ტრანსფერი	-	5,126,148	(5,349,801)	223,653	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2021	423,550	7,137,505	-	7,566,141	155,770	144,690	97,021	132,266	6,475	15,663,418
შეძენები	800	112,510	-	677,386	21,373	35,691	13,456	55,300	18,517	935,033
31 დეკემბერი 2022	424,350	7,250,015	-	8,243,527	177,143	180,381	110,477	187,566	24,992	16,598,451
დაგროვილი ცვეთა										
31 დეკემბერი 2020	-	-	-	(1,357)	(1,343)	(174)	-	-	-	(2,874)
წლის ცვეთის დარიცხვა	-	(8,604)	-	(91,784)	(9,357)	(4,163)	(2,118)	(9,835)	-	(125,861)
31 დეკემბერი 2021	-	(8,604)	-	(93,141)	(10,700)	(4,337)	(2,118)	(9,835)	-	(128,735)
წლის ცვეთის დარიცხვა	-	(178,174)	-	(392,754)	(20,403)	(15,792)	(10,180)	(14,308)	-	(631,611)
31 დეკემბერი 2022	-	(186,778)	-	(485,895)	(31,103)	(20,129)	(12,298)	(24,143)	-	(760,346)
ნეტო საბალანსო ღირებულება										
31 დეკემბერი 2021	423,550	7,128,901	-	7,473,000	145,070	140,353	94,903	122,431	6,475	15,534,683
31 დეკემბერი 2022	424,350	7,063,237	-	7,757,632	146,040	160,252	98,179	163,423	24,992	15,838,105

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ისევე როგორც 2021 წლის 31 დეკემბერს) კომპანიას არ ჰქონია სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებები. ასევე, 2022 წელსა და 2021 წლის ბოლოს კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ წარმოადგენდნენ სესხების უზრუნველყოფის საგანს. 2022 წელს თვითღირებულებაში ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი წარმოდგენილია 557,021 ლარის ოდენობით (2021: 100,280 ლარი).

შპს „ჯოლიო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

15. მარაგები

მარაგები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
*საქონელი	3,428,551	1,991,212
**ნედლეული და მასალები	471,473	461,457
სხვა საწარმოო მარაგები	173,060	46,866
სულ მარაგები	4,073,084	2,499,535

* საქონელი ძირითადად შედგება მზა პროდუქციისგან ან სხვა კომპონენტებისგან, რომლებიც უშუალოდ იღებენ მონაწილეობას წარმოების პროცესში, ესენია: მზესუმზირის ზეთი, კოპტონი, მზესუმზირა და სხვა.

** ნედლეულსა და სხვა მასალებში შედის სხვადასხვა დანამატები, რომლებიც აუცილებელია მზა პროდუქციის საწარმოებლად, ასევე მარაგები, რომლებიც გამოიყენება საქონლის ტრანსპორტირებისთვის, როგორებიცაა: მუყაოს ყუთები, ბოთლები, საცობები და სხვა.

16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	826,568	83,753
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	103,350	-
გადახდილი ავანსები	38,644	74,946
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	917	57,163
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	969,479	215,862

კომპანია ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

მოთხოვნებს მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ძირითადად შეადგენს მოთხოვნებს ერთი კომპანიის მიმართ, 710,835 ლარის ოდენობით, რომელზეც მიმდინარეობდა დავა და 2023 წლის აპრილში მოხდა აღნიშნული თანხის სრულად ანაზღაურება. დარჩენილ მოთხოვნებზე კომპანიას არ უღიარებია გაუფასურების რეზერვი მათი არამატერიალური ბუნებიდან გამომდინარე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლე ვადიდან გამომდინარე.

კომპანიის პოლიტიკა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების შესახებ და გამოყენებული მატრიცა მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის რისკის მიმართ იხილეთ 23-ე შენიშვნაში.

შპს „ჯოლიო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

17. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	89,253	11,668
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	8,577	3,951,317
ნადდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	211	16
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	98,041	3,963,001

ფულის ნაშთი ბანკში კლასიფიცირდება როგორც ურისკო. კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის რისკის მიმართ იხილეთ 23-ე შენიშვნაში.

18. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 2,962,671 ლარს. მასში ცვლილებები შევიდა მხოლოდ 2019 წლის განმავლობაში, 2019 წლის 18 სექტემბრამდე დამფუძნებელი პარტნიორის (100%-იანი წილის მფლობელი) გიორგი ადუიშვილის მიერ. 2019 წლის 18 სექტემბერს მან გამოსცა გადაწყვეტილება 100%-იანი წილის გასხვისების შესახებ, რომლის განაწილებაც მოხდა შემდეგნაირად:

1. ხათუნა ლიპარტელიანი 40% - 400,009 აშშ დოლარის ეკვივალენტი ლარში. 2. გურამ ლიპარტელიანი 30% - 300,007 აშშ დოლარის ეკვივალენტი ლარში. 3. პაატა ლიპარტელიანი 30% - 300,007 აშშ დოლარის ეკვივალენტი ლარში.

19. მიღებული სესხები

ორგანიზაცია / სესხი	სესხის N	გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო სარგებელი	ვალუტა	31-დეკ-22	31-დეკ-21
ხათუნა ლიპარტელიანი #1	#02-2019 / #01-2019 / #01-2021 / #01-2020 / #02-2020	29/05/2019	18/02/2022	9.5%/8%	აშშ დოლარი	2,237,367	2,538,022
ხათუნა ლიპარტელიანი #2	#04-2022	21/11/2022	21/11/2024	0.0%	აშშ დოლარი	54,348	-
ხათუნა ლიპარტელიანი #3	#21.12.2022/3	21/12/2022	21/06/2024	0.0%	აშშ დოლარი	283,710	-
გურამ ლიპარტელიანი #1	#21.12.2022/2	21/12/2022	21/06/2024	0.0%	აშშ დოლარი	502,623	-
გურამ ლიპარტელიანი #2	#28.12.2022/2	28/12/2022	28/06/2024	0.0%	აშშ დოლარი	486,360	-
პაატა ლიპარტელიანი #1	N 16/12	16/12/2019	16/12/2021	10.0%	აშშ დოლარი	3,216,436	3,610,121
პაატა ლიპარტელიანი #2	#21.12.2022/1 / #28.12.2022/1	21/12/2022	28/06/2024	0%	აშშ დოლარი	567,420	-
პაატა ლიპარტელიანი #3	#12-2022	16/12/2022	16/12/2023	0.0%	ევრო	22,493	-
გალაქსი ჯორჯია	204508274	11/03/2022	20/09/2023	11.0%	ლარი	264,071	
გურამ ლიპარტელიანი #3	N 26/12 / N 23/12 / N 10/01 / N 30/01 / N 23/01 / #13.01.2020	23/12/2019	30/01/2022	10%	აშშ დოლარი	3,156,349	3,551,713
საქართველოს ბანკი - 2,000,000 აშშ დოლარი	6909126	29/10/2020	01/04/2022	0.0%	აშშ დოლარი	-	6,195,200
საქართველოს ბანკი - 3,000,000 აშშ დოლარი	8214090	30/03/2022	07/08/2023	8.5%	აშშ დოლარი	5,060,094	-
საქართველოს ბანკი - 1,000,000 აშშ დოლარი	8458303	05/08/2022	07/08/2023	9.9%	აშშ დოლარი	2,702,000	-
საქართველოს ბანკი - 5,000,000 ლარი	6264552	13/09/2019	11/12/2026	16.0%	ლარი	3,393,189	4,658,966
საქართველოს ბანკი - 650,000 აშშ დოლარი	6909119	29/10/2020	31/03/2022	0.0%	აშშ დოლარი	-	1,887,278
ლიზინგის ხელშეკრულება - 178,415 აშშ დოლარი	NGLC20/0013114/01	10/06/2020	12/06/2023	N/A	აშშ დოლარი	-	389,393
ლიზინგის ხელშეკრულება - 82,900 აშშ დოლარი	NGLC20/0013058/01	13/07/2020	10/07/2023	N/A	აშშ დოლარი	-	165,401
საქართველოს ბანკი - 100,000 აშშ დოლარი	7888245	15/12/2021	31/03/2022	0.0%	აშშ დოლარი	-	309,760
საქართველოს ბანკი - 2,100,000 აშშ დოლარი	8214069	30/03/2022	11/12/2026	12.0%	აშშ დოლარი	2,575,457	-
საქართველოს ბანკი - 100,000 აშშ დოლარი	8754757	27/12/2022	06/10/2023	15.0%	აშშ დოლარი	257,311	-
სულ, მათ შორის						24,779,228	23,305,854
ძირი						23,587,798	22,144,238
პროცენტი						1,191,430	1,161,616

შპს „ჯოლიო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

19. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

2022 წლის 30 მარტს შპს ჯოლიომ საქართველოს ბანკისგან სესხის სახით აიღო 3,000,000 აშშ დოლარი სესხის რეფინანსირებისა და საბრუნავი საშუალებების დაფინანსების მიზნით. მხარეთა შეთანხმებით, სესხის ძირითადი თანხის პროცენტი განისაზღვრა წლიური 8.5%, ხოლო საკრედიტო ხელშეკრულების მოქმედების ხანგრძლივობად 12 თვე. ამავე თარიღში ჯოლიომ საქართველოს ბანკისგან მიიღო 2,100,000 აშშ დოლარის სესხი, ასევე სესხის რეფინანსირების მიზნით, რომლის წლიური საპროცენტო სარგებელი შეადგენს - Term SOFR + 8%-ს, ხოლო მისი მოქმედების ვადა განისაზღვრა 2026 წლამდე.

2022 წლის აგვისტოში კომპანიამ გააფორმა 6 თვიანი ხელშეკრულება სს საქართველოს ბანკთან, რომლის მიხედვით საბრუნავი საშუალებების დაფინანსების მიზნით დამატებით სესხის სახით აიღეს 1,000,000 აშშ დოლარი, წლიური საპროცენტო სარგებლით: Term SOFR + 7%. ამავე წლის დეკემბერში, აიღეს დამატებით 100,000 აშშ დოლარი შპს საქართველოს სალიზინგო კომპანიის წინაშე ნაკისრი ნაკისრი ვალდებულებების რეფინანსირებისთვის. მისი წლიური საპროცენტო სარგებლად განისაზღვრა 15%, ხელშეკრულების მოქმედების ვადა კი 2023 წლის ოქტომბერია. ზემოხსენებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის ძირითადი საშუალებებით, როგორებიცაა საწარმო და მანქანა-დანადგერები.

2022 წლის ნოემბერი-დეკემბრის განმავლობაში შპს ჯოლიოს კომპანიის 40%-ის მფლობელი პარტნიორი ხათუნა ლიპარტელიანისგან აღებული აქვს 2 წლიანი \$20,000-იანი და 18 თვიანი 105,000 აშშ დოლარის ოდენობის სესხები. ამავე პერიოდში, კომპანიის 30%-ის მფლობელი პარტნიორი გურამ ლიპარტელიანისგან აღებული აქვს ორი 18 თვიანი სესხი 180,000 და 185,000 აშშ დოლარის ოდენობით. კომპანიის 30%-ის მფლობელი პარტნიორი პაატა ლიპარტელიანისგან კი ორი 1 წლიანი სესხი 8,000 ევროსა და 210,000 აშშ დოლარის ოდენობით. თითოეული ეს სესხი წლიური საპროცენტო სარგებლის გარეშეა.

2022 წლამდე დამფუძნებლებისგან აღებულ სესხების პროცენტს კომპანია, დაუმთავრებელ მშენებლობაზე აკაპიტალიზირებდა. 2022 წლამდე პარტნიორებისგან აღებული სესხები კი შემდეგია: 2019 წელს ხათუნა ლიპარტელიანისგან აიღეს ორი 9.5%-იანი სესხი 20,000 და 35,000 აშშ დოლარის ოდენობით, რომელთა მოქმედების ვადაც 2019 წლის 31 დეკემბრამდე განისაზღვრა. 2020 წელს მისგან აიღეს ორი 8%-იანი სესხი 110,000 და 50,000 აშშ დოლარის ოდენობით, რომელთა მოქმედების ვადაც 2020 წლის 31 დეკემბერი განისაზღვრა. 2021 წელს კი აიღეს ერთი 8%-იანი სესხი 600,000 აშშ დოლარის ოდენობით, რომლის მოქმედების ვადაც 1 წელი იყო. 2019-2020 წლებში გურამ ლიპარტელიანისგან აღებული ჰქონდათ ექვსი 2 წლიანი სესხი, რომელთა პირობებიც ერთმანეთის ანალოგიურია. მოცემული ხელშეკრულებებიდან კომპანიამ, საბოლოო ჯამში, 999,920 აშშ დოლარი მიიღო, წლიურ საპროცენტოდ სარგებლად კი 10% განისაზღვრა. ამავე პერიოდში, შპს ჯოლიომ პაატა ლიპარტელიანისგან აიღო 2 წლიანი სესხი 1,000,000 აშშ დოლარის ოდენობით, რომლის წლიურ საპროცენტო სარგებლადაც 10% დადგინდა.

შპს გალაქსი ჯორჯიასა და დამფუძნებლებისგან აღებული სესხები არაა უზრუნველყოფილი კომპანიის ქონებით. დამფუძნებელთა სესხებზე 2022 წლის დეკემბრის მდგომარეობით სრულად არ არის გადახდილი სესხის ძირი და პროცენტი. 2020 წლის 31 დეკემბრის "დამფუძნებელი პარტნიორების გადაწყვეტილების" საფუძველზე, კომპანიამ აღნიშნული თარიღიდან კორონავირუსის პანდემიასთან დაკავშირებით შექმნილ ფორსმაჟორულ სიტუაციასთან დაკავშირებით, მიღებულ სესხებზე შეწყვიტა პროცენტის დარიცხვა.

შპს „ჯოლიო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

19. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

სესხების რეკონსილიაცია 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31 დეკემბერი 2021	23,305,854
სესხის თანხის ზრდა	21,383,567
წლის საპროცენტო ხარჯი	1,602,391
ძირი თანხის დაფარვა	(17,503,320)
გადახდილი პროცენტი	(1,573,200)
ვალუტის კონვერტაციის სხვაობა	(2,436,064)
31 დეკემბერი 2022	24,779,228

1 იანვარი 2021	18,718,390
სესხის თანხის ზრდა	7,804,906
წლის საპროცენტო ხარჯი	1,272,698
ძირი თანხის დაფარვა	(2,796,490)
გადახდილი პროცენტი	(707,217)
ვალუტის კონვერტაციის სხვაობა	(986,433)
31 დეკემბერი 2021	23,305,854

20. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	148,094	185,360
გადასახდელი ხელფასები	29,609	4,244
მიღებული ავანსები	4,838	16,949
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	182,541	206,553

აღნიშნული ფინანსური ვალდებულებების ვადები და პირობები:

- სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი და გადახდის პირობა არის ერთ წლამდე.
- სახელფასო ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი და გადახდის პირობა არის სამ თვემდე.
- სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი და საშუალო გადახდის ვადა აქვს სამი თვემდე.
- ქვე-კონტრაქტორებისთვის გადასახდელი ვალდებულებების გადახდის ვადა არის 1-დან 2 წლამდე.

სავაჭრო ვალდებულებები შედგება სამშენებლო პროექტებთან დაკავშირებით საქონლის მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი სავაჭრო ვალდებულებებისგან, ძირითადი დავალიანება გამოწვეულია ერთ პროექტთან დაკავშირებულ შეძენებთან ოთხი კრედიტორისგან.

საქონლის შესყიდვის საშუალო საკრედიტო პერიოდია 2022 წელს შეადგენდა 30 დღეს (2021: 30 დღე). სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. კომპანიას აქვს ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა, რათა დარწმუნდეს, რომ ყველა ვალდებულება გადახდილი იქნება საკრედიტო დროის ჩარჩოში.

კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის რისკის მიმართ იხილეთ 23-ე შენიშვნაში.

21. მოგების გადასახადი

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2019 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგებას, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ზემოაღნიშნული ცვლილებები ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორიცაა მაგალითად, არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება. ასეთი ოპერაციების დაბეგრა სცდება ბასს 12-ის „მოგებიდან გადასახადები“ მოქმედების არეალს და 2018 წლის 1 იანვრიდან აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

2022 და 2021 წელს არ მომხდარა დივიდენდის განაწილება.

22. პირობითი ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. ხელმძღვანელობის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომლის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანსაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება (2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასევე არ არსებობს შესაბამისი რეზერვი).

23. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის ხელმძღვანელობის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს:

- საკრედიტო რისკს;
- საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო, საპროცენტო და სხვა საფასო რისკებს),
- ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკს.

ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა.

საკრედიტო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკებს, აღნიშნული რისკის მიხედვით საფრთხეს წარმოადგენს ის, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ სხვა მხარისათვის ვალდებულებს ვერ შესრულებით

შპს „ჯოლიო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

23. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

წარმოიქმნება ფინანსური ზარალი. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ პროდუქციის შემდგომი გადახდის პირობით რეალიზების საფუძველზე და ასევე სხვა ტრანზაქციების საფუძველზე, რომელიც ზრდის ფინანსურ აქტივებს.

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	930,835	140,916
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17	97,830	3,962,985
სულ საკრედიტო რისკის საფრთხე		1,028,665	4,103,901

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიკური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. ხელმძღვანელობა აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის ხელმძღვანელობა ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით.

	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
31 დეკემბერი 2022			
აშშ დოლარი	727,643	(20,329,964)	(19,602,321)
ევრო	(20)	(24,873)	(24,893)
სულ	727,623	(20,354,837)	(19,627,214)

31 დეკემბერი 2021			
აშშ დოლარი	3,951,338	(18,049,675)	(14,098,337)
ევრო	-	-	-
სულ	3,951,338	(18,049,675)	(14,098,337)

შპს „ჯოლიო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

23. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

შემდეგი ცხრილი გვიჩვენებს მოგების ან ზარალისა მგრძნობელობას სავალუტო გაცვლითი კურსის ცვლილების მიმართ ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, ყველა სხვა ცვლადების მუდმივობის პირობებში:

გავლენა მოგება-ზარალზე	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აშშ დოლარის 30% ით გამყარება	(5,880,696)	(4,229,501)
ევროს 30% ით გამყარება	(7,468)	-
აშშ დოლარის 30% ით გაუფასურება	5,880,696	4,229,501
ევროს 30% ით გაუფასურება	7,468	-

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა რომ მცურავი საპროცენტო განაკვეთი უარყოფით გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია არ იყენებს რაიმე წარმოებულ ფასიან ქაღალდებს საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვის მიზნით, როდესაც კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეულ ნაწილს ფიქსირებულ განაკვეთი აქვს და შესაბამისად, რისკი არის შეზღუდული.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულებების გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

ქვემოთ მოცემული ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის 2021 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე არსებულ ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

31 დეკემბერი 2022	<1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	930,835	-	930,835
ფული და ფულის ეკვივალენტები	98,041	-	98,041
სულ ფინანსური აქტივები	1,028,876	-	1,028,876
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	20,712,223	4,067,005	24,779,228
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	177,703	-	177,703
სულ ფინანსური ვალდებულებები	20,889,926	4,067,005	24,956,931
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	(19,861,050)	(4,067,005)	(23,928,055)

შპს „ჯოლიო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

23. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

31 დეკემბერი 2021	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	140,916	-	140,916
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,963,001	-	3,963,001
სულ ფინანსური აქტივები	4,103,917	-	4,103,917
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	17,427,585	5,878,269	23,305,854
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	189,604	-	189,604
სულ ფინანსური ვალდებულებები	17,617,189	5,878,269	23,495,458
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	(13,513,272)	(5,878,269)	(19,391,541)

24. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

- მხარეები რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის მშობლები შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს წილს კომპანიაში რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- მხარე რომელიც კონტროლდება ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს პირდაპირ ან ირიბად (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდებს.

განხორციელდა შემდეგი ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

31 დეკემბერი 2022		31 დეკემბერი 2021	
ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	ურთიერთობა	ნაშთი დაკავშ. მხარეებთან	შესაბ. მუხლის მთლ. თანხა ფმა-ში
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	საერთო კონტროლის ქვეშ	14,377	930,835
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	საერთო კონტროლის ქვეშ	-	182,541
მიღებული სესხები	საერთო კონტროლის ქვეშ	10,525,912	24,779,228
მომწოდებლებზე გადანდობილი ავანსები	საერთო კონტროლის ქვეშ	-	38,644
			5,620
			(2,464)
			9,699,406
			-
			140,916
			206,553
			23,305,854
			74,946

შპს „ჯოლიო“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

24. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

მოგება ზარალის მუხლი	ურთიერთობა	2022		2021	
		ნაშთი დაკავშ. მხარეებთან	შესაბ. მუხლის მთლ. თანხა მოგება-ზარალის მუხლში	ნაშთი დაკავშ. მხარეებთან	შესაბ. მუხლის მთლ. თანხა მოგება-ზარალის მუხლში
შემოსავალი პროდუქციის და მომსახურების რეალიზაციიდან	საერთო კონტროლის ქვეშ	1,993,057	12,207,485	762,766	1,899,866
საპროცენტო ხარჯი	საერთო კონტროლის ქვეშ	-	(1,602,391)	335,359	(1,272,698)

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2022	2021
ხელფასები და სხვა თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	316,173	347,971

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 31 აგვისტოს.

- 2023 წლის აგვისტოს მდგომარეობით, კომპანიამ დაფარა სს საქართველოს ბანკთან არსებული სესხის ძირი 780,869 ლარის ოდენობით.
- კომპანიამ 2023 წლის 28 თებერვალს, აიღო 2,758,560 ლარის სესხი სს საქართველოს ბანკისგან.
- 2023 წლის აგვისტოს მდგომარეობით, კომპანიას ასევე აღებული აქვს, დამატებითი სესხები კომპანიის მფლობელი პარტნიორებისგან: გურამ ლიპარტელიანი - 404,115 ლარი; პაატა ლიპარტელიანი - 242,469 ლარი; ხათუნა ლიპარტელიანი - 215,528 ლარი და 191,500 ლარი.
- 2023 წლის 30 აგვისტოს „შესყიდვის ოფციის შეთანხმების“ ხელშეკრულებით, შპს ჯოლიომ და პოტენციურმა ინვესტორმა შპს "ერანოს პარტნერ"-სმა მიაღწიეს შეთანხმებას შემდგომზე: დაფუძნდება ახალი კომპანია შპს "ერანოს პარტნერს II" რომლის 51% დამფუძნებელი იქნება ახალი ინვესტორი კომპანია შპს "ერანოს პარტნერსი"-ი ხოლო დარჩენილი 49% გადანაწილდება შპს ჯოლიოს არსებულ დამფუძნებლებზე.
- შპს "ერანოს პარტნერს II" გახდება შპს ჯოლიო-ს 100% წილი მფლობელი და ასევე შპს "მეგობრობალენდ დეველოპმენტის" - 60% წილის მფლობელი (კომპანია რომელიც ფლობს მიწის ნაკვეთს ქ. თბილისში გედევანიშვილის ქუჩაზე, რომელიც წარმოადგენს შპს "ჯოლიო"-ს ერთ-ერთ უზრუნველყოფას საქართველოს ბანკში. ეს გარიგება შედგება მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ პოტენციური ინვესტორი შპს "ერანოს პარტნერსი"-ი უზრუნველყოფს შემდეგ ორ პირობას: ა) 2 თვის ვადაში დაფარავს შპს ჯოლიოს მიერ საქართველოს ბანკის წინაშე არსებული სესხის დავალიანების ნაწილს - 3,000,000 აშშ დოლარის ოდენობით, ბ) 2 თვის ვადაში დამატებით მოახდენს 2,000,000 აშშ დოლარის ინვესტირებას შპს ჯოლიო-ს საბრუნავ საშუალებებში.
- გაფორმდა ცვლილება საქართველოს ბანკთან, რომლითაც, 2023 წლის აგვისტოში დასაფარი საკრედიტო ხაზების ვადებმა გადაიწია 2023 წლის 7 ნოემბრამდე.

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



2022

შპს ჯოლიო

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შპს ჯოლიო

2022 წლის მმართველობის ანგარიშგება

სარჩევი

მმართველობის ანგარიშგება:

სარჩევი

მმართველობის ანგარიშგება:	2
1. ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა	3
2. კომპანიის საქმიანობა	4
3. ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების შესახებ.....	5
4. კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები	8
5. მმართველობითი ანგარიშის დამტკიცება	12

შპს „ჯოლიო“

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჯოლიო“ (405328658) (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას საქართველოს კანონისა და „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის საფუძველზე და მათ შესაბამისად ჩამოყალიბებულ სამეწარმეო (კომერციულ) იურიდიულ პირს.

კომპანია დაარსდა 2019 წლის 4 აპრილს. მარეგისტრირებული ორგანოა სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო. იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი საქართველო.

2022 წლისთვის კომპანიის დამფუძნებლები და წილის მფლობელები არიან:

ფიზიკური პირი: პაატა ლიპარტელიანი 30%

ფიზიკური პირი: გურამ ლიპარტელიანი 30%

ფიზიკური პირი: ხათუნა ლიპარტელიანი 40%

2022 წლის საანგარიშო პერიოდისთვის კომპანიის დირექტორი არის პაატა ლიპარტელიანი.

2022 და 2021 წლის განმავლობაში კომპანიას დასაქმებული ჰყავდა 138 და 102 თანამშრომელი შესაბამისად.

	2022	2021	ცვლილება
სამუშაო ადგილების რაოდენობა	138	102	36

აღსანიშნავია, რომ კომპანია დიდ მნიშვნელობას ანიჭებს კადრების განათლების ხარისხს, გამოცდილებას და კომპეტენციას. კომპანიაში მუშაობს გამოცდილი და მაღალი კვალიფიკაციის მქონე თანამშრომლების გუნდი, რაც კომპანიის წარმატებული საქმიანობის საფუძველია.

შპს ჯოლიო

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

2. კომპანიის საქმიანობა

2022 წლის საანგარიშო პერიოდისთვის კომპანიის დირექტორი არის პაატა ლიპარტელიანი.

კომპანიის ბიზნეს პროცესი მოიცავს შემდეგ ეტაპებს:

- ნედლეულის შესყიდვა (ნედლეულის შესყიდვა ძირითადად ხდება უკრაინიდან ნაყარი სახით 1 800 – 2 500 ტონიანი მოცულობის გემებით). პარალელურად ხდება ადგილობრივ ბაზარზე ნედლეულის შესყიდვაც მცირე პარტიებით.
- ნედლეულის მიღება და დასაწყობება
- ნედლეულის პირველადი დამუშავება, რაც მოიცავს გასუფთავებას და წმენდას
- ნედლეულის დამუშავება საპრეს საამქროში. აქ მოდულში ხორციელდება მზესუმზირის მარცვლის მტვრევა და გაფრცქვნა, რომელსაც თან სდევს დამტვრეული მარცვლების გაცხელება და შემდგომ წნეხის მეშვეობით მისგან ზეთის გამოწურვა. აღნიშნული პროცესის შედეგად მიიღება წნეხის შედეგად მიღებული პირველადი ზეთი, მზესუმზირის კოპტონი და მზესუმზირის ჩენჩო (რომელიც გამოიყენება როგორც საწვავი მასალა ჩვენს წარმოებაში).
- შემდგომი ეტაპი მოიცავს მზესუმზირის კოპტონიდან ნარჩენი ზეთის ამოღების მიზნით მის ექსტრაქტორში დამუშავებას. სადაც ხდება სოლვენტის მეშვეობით ნარჩენი ზეთის ამოღება და საბოლოო ჯამში მიიღება ექსტრაგირებული არარაფინირებული ზეთი და მზესუმზირის შროტი (<1,5% ზეთოვნების მაჩვენებლით).
- წარმოების შემდგომი ეტაპი მოიცავს არარაფინირებული ზეთის რაფინირების სრულ ციკლს რომლის შემდეგაც ხორციელდება მისი ჩამოსხმა და შეფუთვა.
- რაც შეეხება მზესუმზირის შროტს, მისი საბოლოო დამუშავება მოიცავს გრანულირებას.

კომპანიის ბიზნესის მიმართულებები:

- მზესუმზირის არარაფინირებული ზეთის წარმოება და საბითუმო რეალიზაცია
- მზესუმზირის გრანულირებული და არაგრანულირებული შროტის წარმოება და მისი საბითუმო რეალიზაცია
- მზესუმზირის რაფინირებული ზეთის წარმოება, ჩამოსხმა და საბითუმო რეალიზაცია

შპს ჯოლიო

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების შესახებ

	შენიშვნა	2022	2021 * გადაანგარიშებული
ამონაგები	6	12,207,485	1,899,866
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(12,175,685)	(2,092,737)
საერთო მოგება / (ზარალი)		31,800	(192,871)
დისტრიბუციის ხარჯი	12	(764,502)	(112,512)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(1,954,163)	(2,099,250)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	11	(135,284)	(79,445)
საოპერაციო ზარალი		(2,822,149)	(2,484,078)
საპროცენტო შემოსავალი		623	29,764
საპროცენტო ხარჯი		(1,602,391)	(1,272,698)
მოგება საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	13	2,172,263	728,261
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	9	(239,394)	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	10	103,741	15,711
ზარალი დაბეგვრამდე		(2,387,307)	(2,983,040)
მოგების გადასახადი		(601)	(152)
წლის წმინდა ზარალი		(2,387,908)	(2,983,192)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის მთლიანი სრული ზარალი		(2,387,908)	(2,983,192)

	2022	2021	ცვლილება
საერთო მოგების მარჟა (საერთო მოგება/ამონაგები)	0%	-10%	10%
საოპერაციო მოგების მარჟა (საოპერაციო მოგება/ამონაგები)	-23%	-131%	108%
წმინდა მოგების მარჟა (წმინდა მოგება/ამონაგები)	-20%	-157%	137%
აქტივებზე უკუგება (წმინდა მოგება/საშუალო აქტივები)	-11%	-14%	3%
კაპიტალზე უკუგება (წმინდა მოგება/საშუალო კაპიტალი)	93%	-2834%	2926%

შპს ჯოლიო

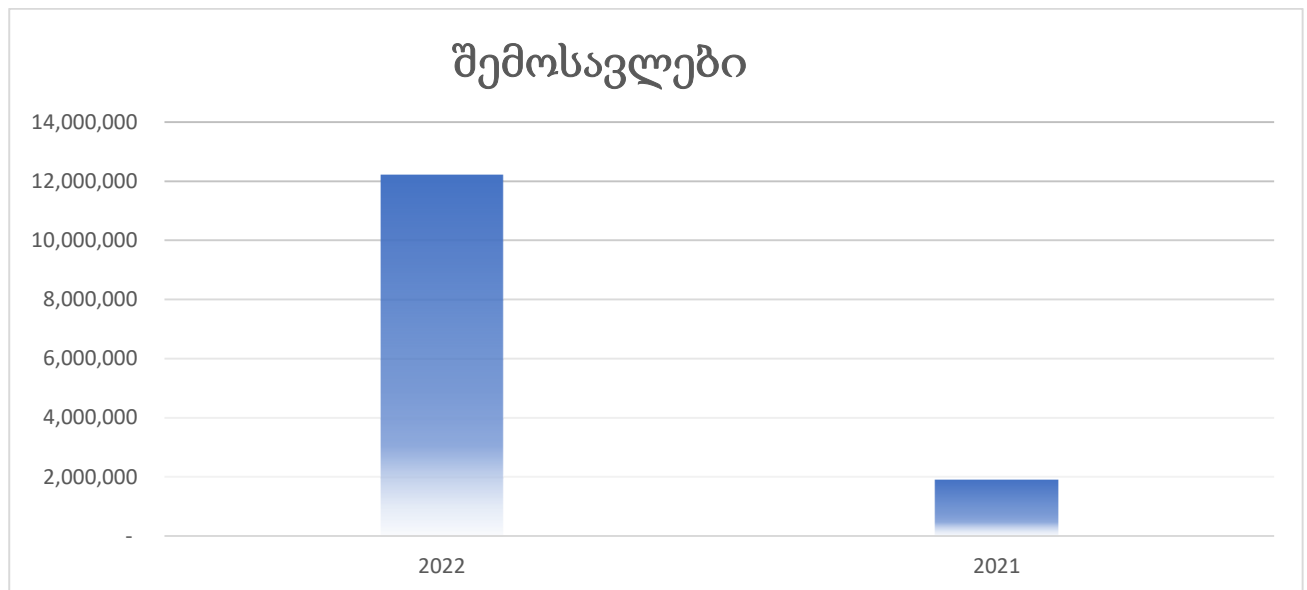
მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების შესახებ (გაგრძელება)

2022 წლის მდგომარეობით შემოსავლები მნიშვნელოვნად გაიზარდა 2021 მიმართებაში კერძოდ 542% ით 1,899,866 ლარიდან 12,207,485 ლარამდე.



შპს ჯოლიო

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

3. ინფორმაცია ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების შესახებ (გაგრძელება)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021 * გადაანგარიშებული	31 დეკემბერი 2020 * გადაანგარიშებული
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	14	15,838,105	15,534,683	7,220,685
დაუმთავრებელი მშენებლობა	14	-	-	4,860,124
არამატერიალური აქტივები		11,574	10,173	2,153
სულ გრძელვადიანი აქტივები		15,849,679	15,544,856	12,082,962
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	15	4,073,084	2,499,535	3,670,798
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	930,835	140,916	910
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17	98,041	3,963,001	4,148,246
გადახდილი ავანსი	16	38,644	74,946	397,075
საგადასახადო აქტივი, წმინდა		197,249	-	34,857
სულ მოკლევადიანი აქტივები		5,337,853	6,678,398	8,251,886
სულ აქტივები		21,187,532	22,223,254	20,334,848
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	18	2,962,671	2,962,671	2,962,671
აკუმულირებული ზარალი		(6,736,908)	(4,349,000)	(1,365,808)
სულ კაპიტალი		(3,774,237)	(1,386,329)	1,596,863
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	19	4,067,005	5,878,269	7,003,036
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		4,067,005	5,878,269	7,003,036
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20	182,541	206,553	19,595
მოკლევადიანი სესხები	19	20,712,223	17,427,585	11,715,354
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა		-	97,176	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		20,894,764	17,731,314	11,734,949
სულ ვალდებულებები		24,961,769	23,609,583	18,737,985
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		21,187,532	22,223,254	20,334,848

მპს ჯოლიო

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

4. კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები

საწარმოს მიერ საქმიანობის წარმატებით განხორციელებისთვის მნიშვნელოვანია რისკის მართვა. სისტემატურად ხდება რისკის გარემოს შეფასება და ანალიზი, საპასუხო ღონისძიებების გატარება და მონიტორინგი. რისკების იდენტიფიცირებისა და ანალიზისთვის განიხილება სტრატეგიული, ფინანსური, ოპერაციული და სხვა რისკები, რომლებიც შეიძლება იყოს როგორც შიდა, ასევე გარე ფაქტორით გამოწვეული.

კომპანიის საქმიანობასთან დაკავშირებული ძირითადი რისკები მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული მსოფლიოში არსებულ გეოპოლიტიკურ ვითარებაზე, ქვეყნის ეკონომიკურ მდგომარეობაზე, რომლის გაუარესებაც უარყოფით გავლენას მოახდენს მოსახლეობაზე და თავის მხრივ, კომპანიის დაკვეთებზე.

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	930,835	140,916
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17	97,830	3,962,985
სულ საკრედიტო რისკის საფრთხე		1,028,665	4,103,901

	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
31 დეკემბერი 2022			
აშშ დოლარი	727,643	(20,329,964)	(19,602,321)
ევრო	(20)	(24,873)	(24,893)
სულ	727,623	(20,354,837)	(19,627,214)

31 დეკემბერი 2021			
აშშ დოლარი	3,951,338	(18,049,675)	(14,098,337)
ევრო	-	-	-
სულ	3,951,338	(18,049,675)	(14,098,337)

გავლენა მოგება-ზარალზე	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აშშ დოლარის 10% ით გამყარება	896,969	969,465
ევროს 10% ით გამყარება	112,254	216,872
აშშ დოლარის 10% ით გაუფასურება	(896,969)	(969,465)
ევროს 10% ით გაუფასურება	(112,254)	(216,872)

მპს ჯოლიო

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

4. კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები (გაგრძელება)

კომპანიის წინაშე მდგარი რისკები

საბრუნავი საშუალებების დეფიციტი

კომპანია 2022 წლის განმავლობაში განიცდიდა საბრუნავი სახსრების მძაფრ დეფიციტს რაც რომელიც გრძელდება 2023 წელსაც. აღნიშნული ფაქტორი ხელს შეუშლის კომპანიის უწყვეტ საქმიანობას რაც გულისხმობს იმას რომ არასათანადო ფინანსური რესურსების არსებობის შემთხვევაში, რაც კომპანიის მიერ განსაზღვრულია როგორც მინიმუმ 3 თვის საბრუნავი საშუალებების ქონა (რაც დაახლოებით 6 000 ტ. მზესუმზირის მარცვლის საფასურს შეადგენს) კომპანიას უჩნდება იმის რისკი რომ წარმოების პროცესმა იმუშაოს შეფერხებებით და ვერ დაიცვას უწყვეტობის პრინციპი. აღნიშნული ფაქტორები ხელს უწყობს ბაზრისთვის პროდუქციის არასტაბილურ მიწოდებას, ამასთანავე საწარმოს პროცესების ხშირ ჩართვა-გამორთვას რაც პირდაპირპროპორციულად მოქმედებს საწარმოო ხარჯებზე.

სასაქონლო ბირჟებზე ფასების მერყეობა

გამომდინარე იქიდან რომ საწარმოს ძირითად ნედლეულს წარმოადგენს მზესუმზირის მარცვალი რომლის წარმოების 70% მეტი მოდის უკრაინასა და რუსეთზე, ხშირია ფასების რყევა და აღნიშნული მოვლენა დიდი ალბათობით სამომავლოდაც გაგრძელდება ამ ორ ქვეყანას შორის საომარი მოქმედებების გამო. ნედლეულის ფასის რყევა პირდაპირპროპორციულად აისახება წარმოებული ზეთის და შროტის სარეალიზაციო ფასებზე. ნედლეულის ფასის რყევას ხელს უწყობს მიმდინარე მოვლენები შავის ზღვის რეგიონში რაც მოიცავს შემდეგ ფაქტორებს:

- რუსეთის მიერ უკრაინის ოკუპაციის შედეგად განადგურდა ან დაზიანდა უკრაინული საპორტო ინფრასტრუქტურა რამაც გამოიწვია როგორც თავად ნედლეულის გაძვირება (ვინაიდან მოქმედ პორტებამდე საჭირო გახდა დამატებითი შიდა სახმელეთო გადაზიდვები) ასევე გამოიწვია გემის ფრაქტის ზრდა ვინაიდან საბრძოლო მოქმედების ზონაში უწევს გემთმფლობელებს ოპერირება.
- გაურკვეველი ვადით გაუქმებული შავი ზღვის კორიდორის შეთანხმება, რაც დამატებით საფრთხეს უქმნის ტვირთის გადაზიდვის ოპერაციებს შავი ზღვის აუზში.
- რუსეთიდან სახმელეთო გზით რჩება ალტერნატივა ნედლეულის შემოტანის თუმცა გამომდინარე იქიდან რომ რუსეთის ფედერაციას დაწესებულია აქვს საბაჟო გადასახადი 320\$ აშშ დოლარის ოდენობით ერთ ტონა მზესუმზირის მარცვალზე აღნიშნული ალტერნატივა ეკონომიურად გაუმართლებელია.

ფასწარმოქმნა და მარაგების შესყიდვა

ფასწარმოქმნის პოლიტიკა ზეთის მწარმოებელ ინდუსტრიაში დამოკიდებულია რამდენიმე ფაქტორზე.

- შესასყიდი ნედლეული ფასი, და ზედნადები ხარჯები რომლებიც წარმოების პროცესში ჩართულ დამხმარე მასალებს, კომუნალურ ხარჯებს, შესაფუთ მასალას და ტარას და ამავედროულად ნედლეულის ხარისხს. ზემო აღნიშნული ფაქტორები ჯამურად განსაზღვრავენ შეძენილი ნედლეულიდან დამუშავების შედეგად მიღებული პროდუქციის თვითღირებულებას.
- ზეთის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის აუცილებელ ფაქტორს წარმოადგენს წარმოების პროცესში მიღებული მზესუმზირის შროტის სარეალიზაციო ფასი რომელიც აუცილებელ კომპონენტს წარმოადგენს ზეთის საორიენტაციო ფასის დასადგენად.

მოქმედი საბაზრო ფასი, რომელიც იმისდა მიუხედავად თუ რა ფასიანი თვითღირებულებით არის წარმოებული საქონელი მნიშვნელოვან გავლენას ახორციელებს საბოლოო გასაყიდ ფასზე. ანუ თუ საბაზრო სპოტ ან ფორვარდული ფასი არის 900 აშშ დოლარი FOB შავი ზღვის პორტები ერთ ტონა არარაფინირებულ ზეთზე მაშინ შეუძლებელია რომ საფასო დიაპაზონის გარეთ მოხდეს სავაჭრო გარიგება. საფასო რისკი დაზღვევის ყველაზე აპრობირებული გზაა რომ ნედლეულის შესყიდვის დროს

4. კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები (გაგრძელება)

მოხდეს საქონლის თვითღირებულების განსაზღვრა და ამავდროულად მოხდეს ამავე ფასის გათვალისწინებით ფორვარდული გარიგების დადება პოტენციურ მყიდველთან.

დარგობრივი რისკები

კონკურენცია

როგორც ზეთის ასევე შროტის ბაზარზე კონკურენცია საკმაოდ მძაფრია როგორც ადგილობრივ ასევე საერთაშორისო ბაზარზე. ვინაიდან მიღებული შროტი მხოლოდ ადგილობრივ ბაზარზე რეალიზდება ძირითადად გვიწევს რუსულ და უკრაინულ პროდუქციასთან ჭიდილი. ხარისხობრივი უპირატესობა რაც აისახება მაღალ პროტეინში, ნაკლებ დაბინძურებაში და ასევე მიწოდების კომფორტი ჩვენს მხარესაა თუმცა ფასის კუთხით გამომდინარე იქიდან რომ რუსეთი საკუთარ ნედლეულზე მუშაობს მცირედ უპირატესობას ინარჩუნებს.

განსხვავებულია სიტუაციაა ზეთთან მიმართებაში. დაბალ ფასიანი რაფინირებული ზეთი რომელიც 99% შემოდის რუსეთიდან ფასის კომპონენტში ფლობს აშკარა უპირატესობას ჩვენს მიერ წარმოებულთან შედარებით (რისი მიზეზიც თავისთავად გახლავთ ის რომ რუსული ზეთი წარმოებული ადგილობრივი ნედლეული მიხედვით და ასევე რუსული პროდუქციაზე მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყნების მიერ დაწესებული შეზღუდვების გამო კიდევ უფრო გაიზარდა საექსპორტო ფასი იმ ქვეყნებზე რომლებიც ჯერ კიდევ რჩებიან რუსეთის სავაჭრო პარტნიორებად, მათ შორის საქართველოზე). შესაბამისად ადგილობრივ ბაზარზე რუსულ ზეთთან კონკურენცია ფაქტიურად მინიმალური ან ნულოვანი მარჟის ფარგლებში გვიწევს რეალიზაცია.

შედარებით უკეთესი სიტუაციაა ევროპისა და ჩრდ. ამერიკის ბაზარზე რაფინირებული ზეთი ექსპორტის კუთხით ვინაიდან იქ აკრძალულია რუსული პროდუქციის შესვლა და კონკურენცია გვიწევს უკრაინულ ან თურქულ პროდუქტთან, ხოლო არარაფინირებული ზეთის რეალიზაციის მიმართულებით ხმელთაშუაზღვის აუზის ქვეყნების და ჩრდილოეთ აფრიკის კონტინენტი ასევე მოსახერხებელი საექსპორტო ბაზრებია ვინაიდან გართულებულია რუსული პროდუქციის საზღვაო გადაზიდვები და შესაბამისად პრივილეგირებული ხდება ჩვენი ქართული პროდუქცია.

პრობლემები მარაგებთან დაკავშირებით

სანედლეულო ბაზის როგორც მოგახსენეთ პირდაპირ მიბმულია უკრაინასა და რუსეთზე შესაბამისად ამ ორ ქვეყანას შორის საომარი მოქმედება, გართულებულია ლოჯისტიკა, ჩაკეტილი სატრანსპორტო კორიდორი შავ ზღვაში, საექსპორტო გადასახადები მზესუმზირის მარცვლის გამოტანაზე როგორც უკრაინიდან ასევე რუსეთიდან, დაბალი ხარისხის და მცირე ოდენობით ადგილობრივი ნედლეული საკმაოდ მნიშვნელოვან რისკ ფაქტორს წარმოადგენს სანედლეულო ბაზის მომარაგების კუთხით.

4. კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები (გაგრძელება)

მაკროეკონომიკური რისკები

ფინანსური რისკები

კომპანიის ჭარბვალიანობა და მაღალი საპროცენტო განაკვეთი, ასევე საპროცენტო ხარჯის მომსახურებისთვის საჭირო მოგების გენერირების უუნარობა წარმოადგენენ ძირითად ფაქტორებს ფინანსური რისკის მიმართულებით.

ეკონომიკური მდგომარეობა საქართველოში

საქართველოს ეკონომიკა პირდაპირ გავლენას ახდენს კომპანიის ოპერაციებზე. ქვეყანაში მომხდარმა ეკონომიკურმა ცვლილებებმა შესაძლოა გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ქცევაზე და შესაბამისად იმოქმედონ პროდუქციაზე და მის მოთხოვნის დონეზე. თუმცა იმის გათვალისწინებით, რომ ზედიერ ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესია პირველადი მოხმარების პროდუქტია, ეკონომიკური მდგომარეობა მის მოხმარებაზე არსებით გავლენას არ ახდენს, თუმცა ის პირდაპირ არის დაკავშირებული მოსახლეობის ზრდასა თუ ტურისტთა შემოდინებაზე.

გარე ფინანსირების შეზღუდვა მომხმარებლებისათვის - ფინანსების ხელმისაწვდომობა

გარე ფინანსებთან წვდომა კომპანიას ამ ეტაპისთვის არ გააჩნია და მთლიანად დამოკიდებული საბანკო სექტორის დაფინანსებაზე.

გადაზიდვების ინდუსტრია

გადაზიდვების ნაწილში როგორც აღვნიშნეთ ნედლეულის შესყიდვის კუთხით მთლიანად დამოკიდებულია საზღვაო გადაზიდვებზე შავი ზღვის აუზის ქვეყნებიდან, უკრაინიდან, რაც სერიოზულ რისკ ფაქტორს წარმოადგენს მიმდინარე ომის პირობებში. რაც შეეხება მიწოდების ნაწილს, საექსპორტო გადაზიდვებზე კომპანია იყენებს საერთაშორისო საზღვაო ხაზებს, ძირითადად საკონტეინერო გადაზიდვებს, რაც ამ ეტაპისთვის სტაბილური და არ წარმოადგენს რისკ ფაქტორს.

➤ ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, რომლის დროსაც კომპანიას ექმნება სირთულეები ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების შესრულებაში და რომელთა დასაფარად საჭიროა ფულის ან სხვა ფინანსური აქტივის მიწოდება.

ლიკვიდურობის რისკი იმართება მკაცრი მენეჯმენტის გამოყენებით რაც გამოიხატება ფულადი სახსრების მოძრაობის ყოველდღიურ რეჟიმში მონიტორინგით, რათა უზრუნველყოფილი იყოს მოსალოდნელი ფინანსური ვალდებულებების დროული დაფარვა.

მპს ჯოლიო

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

4. კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის სახელმძღვანელო ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

31 დეკემბერი 2022	<1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	930,835	-	930,835
ფული და ფულის ეკვივალენტები	98,041	-	98,041
სულ ფინანსური აქტივები	1,028,876	-	1,028,876
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	20,712,223	4,067,005	24,779,228
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	177,703	-	177,703
სულ ფინანსური ვალდებულებები	20,889,926	4,067,005	24,956,931
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	(19,861,050)	(4,067,005)	(23,928,055)

ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

31 დეკემბერი 2021	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	140,916	-	140,916
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,963,001	-	3,963,001
სულ ფინანსური აქტივები	4,103,917	-	4,103,917
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	17,427,585	5,878,269	23,305,854
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	189,604	-	189,604
სულ ფინანსური ვალდებულებები	17,617,189	5,878,269	23,495,458
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	(13,513,272)	(5,878,269)	(19,391,541)

5. მმართველობითი ანგარიშის დამტკიცება

სხვა ფინანსური რისკების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 31 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:

პაატა ლიპარტელიანი

შპს ჯოლიო

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

4. კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკები (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

31 დეკემბერი 2022	<1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	930,835	-	930,835
ფული და ფულის ეკვივალენტები	98,041	-	98,041
სულ ფინანსური აქტივები	1,028,876	-	1,028,876
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	20,712,223	4,067,005	24,779,228
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	177,703	-	177,703
სულ ფინანსური ვალდებულებები	20,889,926	4,067,005	24,956,931
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	(19,861,050)	(4,067,005)	(23,928,055)

ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

31 დეკემბერი 2021	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	140,916	-	140,916
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,963,001	-	3,963,001
სულ ფინანსური აქტივები	4,103,917	-	4,103,917
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	17,427,585	5,878,269	23,305,854
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	189,604	-	189,604
სულ ფინანსური ვალდებულებები	17,617,189	5,878,269	23,495,458
წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია	(13,513,272)	(5,878,269)	(19,391,541)

5. მმართველობითი ანგარიშის დამტკიცება

სხვა ფინანსური რისკების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 31 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:



პაატა ლიპარტელიანი