

შპს „ბიოდიზელი ჯორჯია ჯგუფი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი	
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-3
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის:	
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	8-33

შპს „ბიოდიზელი ჯორჯია ჯგუფი“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ბიოდიზელი ჯორჯიას“ და მისი შვილობილების (შემდგომში „ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე ჯგუფის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია 2023 წლის 28 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი
მურმან პატარაია

28 სექტემბერი, 2023 წელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ბიოდიზელ ჯორჯიას“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ბიოდიზელ ჯორჯიას“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილიშვილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით ჯგუფისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და ჩვენი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასთან დაკავშირებით საქართველოში მოქმედი ეთიკური წესები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა სხვა ეთიკურ მოთხოვნებს პბეკ კოდექსის სტანდარტებით. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ხელმძღვანელობისა და ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა ვალდებულია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფასს-ების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს ფუნქციონირებად საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, უზედამხედველონ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმენა, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინაჩრუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს. ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე მოსაზრების გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ სადრიცხო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ექვეცემ დააყენოს ჯგუფის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

კახაბერ თეთრუაშვილი
შპს "ალგი აუდიტი"

28 სექტემბერი, 2023 წელი
თბილისი, საქართველო

შპს „ბიოდიზელი ჯორჯია ჯგუფი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	5	5,388,271	5,268,051
გაყიდვების ღირებულება	6	(2,174,896)	(3,304,242)
მთლიანი მოგება		3,213,375	1,963,809
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	7	(240,555)	(153,728)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(1,899,885)	(1,016,113)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(93,237)	(122,532)
მთლიანი საოპერაციო მოგება		979 689	671 436
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები, წმინდა		18,605	(68,907)
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	10	(156,743)	(26,167)
ფინანსური შემოსავალი		10,958	-
ფინანსური ხარჯი		(3,973)	(3,514)
მოგება გადასახადებამდე		848,545	572,848
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)		848,545	572,848

ხელმძღვანელთა საბჭოს სახელით:

მურმან პატარაია

დირექტორი

28 სექტემბერი, 2023 წელი

8-33 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ბიოდიზელი ჯორჯია ჯგუფი“

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

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	803,908	261,882
არამატერიალური აქტივები		4,487	4,213
აქტივების გამოყენების უფლება	12	-	74,848
გაცემული სესხი		114,100	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		922,494	340,943
მოკლევადიანი აქტივები			
ქარაგები	13	195,525	118,797
გაცემული სესხები		11,083	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	426,455	363,788
საგადასახადო აქტივები, წმინდა		75,985	99,665
ფული და ფულის ექვივალენტები	15	160,297	50,679
სულ მოკლევადიანი აქტივები		869 345	632 929
სულ აქტივები		1,791,839	973,872
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი	16	493,169	493,169
გაუნაწილებელი მოგება		1,011,065	162,520
მთლიანი კაპიტალი		1,504,234	655,689
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
აღებული სესხები		40,404	40,404
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	247,201	201,810
საიჯარო ვალდებულება	12	-	75,969
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		287,605	318,183
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,791,839	973,872

ხელმძღვანელთა საბჭოს სახელით:

მურმან პატარაია

დირექტორი

28 სექტემბერი, 2023 წელი

8-33 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ბიოდიზელი ჯორჯია ჯგუფი“

კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	493,169	(410,328)	82,841
წლიური ზარალი	-	(115,914)	(115,914)
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	493,169	162,520	655,689
წლის მთლიანი კონსოლიდირებული მოგება	-	848,545	848,545
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	493,169	1,011,065	1,504,234

ხელმძღვანელთა საბჭოს სახელით:

მურმან პატარაია

დირექტორი

28 სექტემბერი, 2023 წელი

8-33 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ბიოდიზელი ჯორჯია ჯგუფი“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლიური მოგება	848,545	572,848
კორექტირებები:		
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	133,819	91,192
ძირითადი საშუალებების ჩამოწრა	-	-
საპროცენტო ხარჯი, წმინდა	(6,984)	3,515
დებიტორულ დავალიანებებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი 9, 14	26,466	32,519
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა 10	156,743	26,167
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,158,589	728,730
საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	(89,134)	(356,681)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	(76,728)	68,411
მარაგების შემცირება	23,680	(86,114)
საგადასახადო აქტივების ცვლილებები	45,391	(247,429)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შემცირება	6,984	(3,516)
გადახდილი პროცენტი		
მიღებული/(გადინებული) ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან, წმინდა	1,068,782	103,401
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(613,282)	(100,046)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	12,012	102,050
ინვესტიცია შვილობილ კომპანიებში	(125,183)	-
მიღებული/(გადინებული) ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან, წმინდა	(726,453)	2,004
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
კაპიტალის გატანა	-	-
საიჯარო ვალდებულების გადახდა	(74,151)	(26,792)
სესხის გადახდა	-	(63,815)
საფინანსო საქმიანობით გამომუშავებული წმინდა ფულადი სახსრები	(74,151)	(90,607)
წმინდა შემცირება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	268,178	14,798
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	50,679	68,341
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში ფლობილი ნაღდი ფულის ნაშთზე	(158,561)	(32,460)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	160,297	50,679

მურმან პატარაია

დირექტორი
 28 სექტემბერი, 2023 წელი

8-33 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ბიოდიზელი ჯორჯია ჯგუფი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(*ქართულ ლარში*)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ბიოდიზელი ჯორჯია“ („კომპანია“) დაფუძნდა 2017 წლის 28 ივნისს ქ.თბილისში. ჯგუფის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს თბილისში, ცინცაძის ქუჩაზე. ჯგუფი ძირითადად ბიოდიზელის წარმოებითა და გაყიდვით არის დაკავებული. გარდა ამისა, ჯგუფს ექსპორტით გააქვს გამოყენებული საკვები ზეთი. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მფლობელები არიან: ფიზიკური პირი მურმან პატარაია - 10% და შეზღუდული პასუხისმგებლობის ჯგუფი „ინსპექტორი“ - 90%. შპს „ინსპექტორის“ 100%-ის მფლობელი როსტომ ნაკაშიძეა.

კომპანია წარმოადგენს შემდეგი სუბიექტის (ერთად მოიხსენიება როგორც „ჯგუფი“) დედა კომპანიას, აღნიშნული სუბიექტები გათვალისწინებულნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში:

		31 დეკემბერი, 2022 წ. კომპანიის წილი	31 დეკემბერი, 2021 წ. კომპანიის წილი
ფირმის სახელი	აქტივობა		
შპს სატრანსპორტო ლოჯისტიკური კომპანია ოილ ლოჯისტიკი	სატრანსპორტო მომსახურება	100%	100%
		100%	
წარმოება გრინ ჰაბ თბილისი შპს კომპანია			

2. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება

ახალი და შესწორებული ფასს სტანდარტები, რომლებიც ძალაშია მიმდინარე წლისთვის.

ცვლილება ფასს 16-ში.

ახალი და შესწორებული ფასს სტანდარტები გამოცემულია, მაგრამ ჯერ კიდევ არ არის ძალაში.

ფასს 17 (ფასს 17-ის 2020 წლის ივნისის შესწორების ჩათვლით) – სადაზღვევო ხელშეკრულებები;
ცვლილებები ფასს 10-სა და ბასს 28-ში – „აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის“;
ცვლილებები ბასს 1-ში – „ვალდებულებების მოკლე ან გრძელვადიანად კლასიფიცირება“;
ცვლილებები ფასს 3-ში – „კონცეპტუალური საფუძვლების საცნობარო ინფორმაცია“;
ცვლილებები ბასს 16-ში – „ძირითადი საშუალებები - შემოსავალი დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე“;
• ცვლილებები ბასს 37-ში – „დამამძიმებელი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი“;
ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 ციკლი (ცვლილებები ფასს 1-ში ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად მიღება, ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები, ფასს 16 იჯარა და ბასს 41 სოფლის მეურნეობა);
ცვლილებები ბასს 1-სა და ფასს-ის პრაქტიკის დებულება 2-ში – სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნება;
ცვლილებები ბასს 8-ში – სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება;
ცვლილებები ბასს 12-ში – ერთ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადები და ვალდებულებები.

ფასს 17 – სადაზღვევო ხელშეკრულებები

ფასს 17 ადგენს სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და ინფორმაციის გახსნის პრინციპებს და ანაცვლებს ფასს 4 სადაზღვევო ხელშეკრულებებს ფასს 17 წარმოადგენს კომპლექსურ მოდელს (უნივერსალურ მოდელს) სადაზღვევო ხელშეკრულებებისთვის, რომელსაც ერთვის ცვლადი გადასახადების მიდგომა ისეთი ხელშეკრულებების შემთხვევაში, რომლებსაც აქვს პირდაპირი მონაწილეობის მახასიათებლები. უნივერსალური მოდელი გამარტივებულია, თუ გარკვეული კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია პრემიის განაწილების მიდგომის გამოყენებით დარჩენილი დაფარვის ვალდებულების გაზომვით. უნივერსალური მოდელი იყენებს მიმდინარე ვარაუდებს მომავალი ფულადი ნაკადების ოდენობის, დროისა და არასაიმედოობის შესაფასებლად და მკაფიოდ ზომავს ამ არასაიმედოობის

ღირებულებას. ის ითვალისწინებს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებს და დაზღვეულთა ოპციებისა და გარანტიების გავლენას. 2020 წლის ივნისში, ბასს-მა გამოსცა ცვლილებები ფასს 17-ში, იმ პრობლემებისა და იმპლემენტაციური გამოწვევების მოსაგვარებლად, რომლებიც გამოვლინდა ფას 17-ის გამოქვეყნების შემდეგ. ცვლილებები აჩერებს ფასს 17-ის საწყისი გამოყენების თარიღს (მასში შედის ცვლილება) ყოველწლიურ საანგარიშო პერიოდებში, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ. ამავდროულად, ბასს-მა გასცა ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების გაგრძელება (ცვლილებები ფასს 4) რომელიც აგრძელებს ფასს 9-ის ფასს 4-ში დროებითი განთავისუფლების ვადის გასვლის თარიღს წლიურ ანგარიშგების პერიოდებზე, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. ფასს 17-ის რეტროსპექტულად გამოყენება სავალდებულოა. თუმცა, თუ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფისთვის სრული რეტროსპექტული გამოყენება შეუძლებელია, მაშინ საწარმო ვალდებულია, აირჩიოს ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომა, ან რეალური ღირებულების მეთოდი. გარდამავალი მოთხოვნების მიზნით, პირველადი გამოყენების თარიღი არის დასაწყისი, თუ წლიური საანგარიშო პერიოდი, რომელშიც საწარმომ პირველად გამოიყენა სტანდარტი, ხოლო გარდამავალი თარიღი არის იმ პერიოდის დასაწყისი, რომელიც უშუალოდ წინ უსწრებდა პირველადი გამოყენების თარიღს.

ცვლილებები ფასს 10-სა - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28-ში – ინვესტიციები მეკავშირე პირებსა და ერთობლივ საწარმოებში —აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის

ფასს 10-სა და ბასს 28-ში შეტანილი ცვლილებები ეხება სიტუაციებს, როდესაც ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის ხდება აქტივების გაყიდვა ან შენატანის განხორციელება. კერძოდ, ცვლილებების მიხედვით შვილობილი კომპანიის კონტროლის დაკარგვის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც არ მოიცავს ბიზნესს მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოსთან ტრანზაქციაში, რომლის აღრიცხვაც ხდება კაპიტალის მეთოდის გამოყენებით, აღიარებულია მშობელი კომპანიის მოგებაში ან ზარალში მხოლოდ იმ არამეკავშირე ინვესტორების ინტერესების ფარგლებში ამ მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმოს მიმართ. ანალოგიურად, მოგება და ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ნებისმიერი ყოფილი შვილობილი კომპანიის (რომელიც გახდა მეკავშირე ან ერთობლივი საწარმო, რომელთა აღრიცხვაც ხდება კაპიტალის მეთოდის გამოყენებით) შეფასებით რეალური ღირებულებით, აღიარდება ყოფილი მშობელი კომპანიის მოგებაში ან ზარალში მხოლოდ ახალი მეკავშირის ან ერთობლივი საწარმოს არამეკავშირე ინვესტორების ინტერესების ფარგლებში. ცვლილებების ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ კიდევ არ არის დადგენილი ბასს-ის მიერ; თუმცა, ცვლილებების ადრეული გამოყენება დასაშვებია. ჯგუფის დირექტორები ვარაუდობენ, რომ ამ ცვლილებების გამოყენებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში, თუ ასეთი ტრანზაქციები წარმოიქმნება.

ბასს 1-ის ცვლილებები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა – ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

ბასს 1-ის ცვლილებები გავლენას ახდენს მხოლოდ კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ვალდებულებების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციაზე და არა რაიმე აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლების ან ხარჯების აღიარების ოდენობაზე ან დროზე, ან ამ ერთეულებზე გამჟღავნებულ ინფორმაციაზე. შესწორებები განმარტავს, რომ ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად ეფუძნება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებებს, რომლებიც არსებობს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, განმარტავს, რომ კლასიფიკაციაზე გავლენას არ მოახდენს მოლოდინი იმის შესახებ, გამოიყენებს თუ არა საწარმო ვალდებულების დაფარვის უფლებას, განმარტავს, რომ უფლებები არსებობს, თუკი შეთანხმებები შესრულდება საანგარიშო პერიოდის დასასრულს და შემოაქვს „ანგარიშსწორების“ განმარტება იმის გასაგებად, რომ ანგარიშსწორება გულისხმობს ნაღდი ფულის, წილობრივი ინსტრუმენტების, სხვა აქტივების ან მომსახურების კონტრარგუმენტზე გადაცემას. შესწორებები რეტროსპექტულად უნდა იქნას გამოყენებული 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის, ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება.

ცვლილებები ფასს 3-ში საწარმოთა გაერთიანება – „კონცეპტუალური საფუძვლების საცნობარო ინფორმაცია“;

ცვლილებები განაახლებს ფასს 3 ისე, რომ იგი შეეხება 2018 წლის კონცეპტუალურ საფუძვლებს, 1989 წლის საფუძვლების ნაცვლად. მათ საფუძველზე IFRS 3 -ს ასევე ემატება მოთხოვნა, რომ ვალდებულებების შემთხვევაში ბასს 37-ის ფარგლებში, შემსყიდველმა გამოიყენოს ბასს 37, რათა დაადგინოს, არსებობს თუ არა შესყიდვის თარიღისთვის მიმდინარე ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად. იმ მოსაკრებლისთვის,

რომელიც ხდება ფასიკ 21 მოსაკრებლის ფარგლებში, შემსყიდველმა უნდა გამოიყენოს ფასიკ 21, რათა დაადგინოს, არის თუ არა მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც იწვევს მოსაკრებლის გადახდის პასუხისმგებლობას დამდგარი შეძენის თარიღისთვის. საბოლოოდ, ცვლილებებით ხდება მკაფიო განცხადების დამატება, რომ შემსყიდველი არ აღიარებს საწარმოთა გაერთიანებაში შეძენილ კონტინგენტურ აქტივებს. ცვლილებები ძალაშია საწარმოთა გაერთიანებისთვის, რომლებისთვისაც შეძენის თარიღი დადგა 2022 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ პირველი წლიური პერიოდის დასაწყისში ან მის შემდეგ. ადრეული გამოყენება დასაშვებია, თუ სუბიექტი ასევე იყენებს ყველა სხვა კორექტირებულ მითითებებს (გამოქვეყნებულია განახლებულ კონცეპტუალურ საფუძვლებზე საცნობარო მითითებებთან ერთად) ერთდროულად ან უფრო ადრე.

ბასს 16 ძირითადი საშუალებები - შემოსავალი დანიშნულებისამებრ გამოყენებამდე

ცვლილებები კრძალავს ძირითადი საშუალებების თვითღირებულების შემცირებას იმ აქტივების შემოსულობებით, რომლებიც წარმოებულია ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულ დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ძირითადი საშუალებების მომზადებისას, საჭირო კონდიციამდე, ლოკაციამდე მიყვანისას. შესაბამისად, სუბიექტი აღიარებს გაყიდვების შემოსულობებს და მასთან დაკავშირებულ ხარჯებს მოგების ან ზარალის სახით. სუბიექტი აფასებს ამ ნივთების ღირებულებას ბასს 2 მარაგების შესაბამისად. ცვლილებები ასევე განმარტავს, თუ რას გულისხმობს „ტესტირება აქტივის ფუნქციონირებს დასადგენად“. ბასს 16 განმარტებით ახლა ეს განისაზღვრება, როგორც შეფასება იმისა, არის თუ არა აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური ეფექტიანობა ისეთი, რომ მისი გამოყენება შესაძლებელი იყოს საქონლის ან მომსახურების წარმოებაში ან მიწოდებაში, სხვებისთვის გასაქირავებლად, ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის. თუ ცალკე არ არის წარმოდგენილი, ყოვლისმომცველი შემოსავლის ანგარიშგებაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებით უნდა გამჟღავნდეს მოგებაში ან ზარალში შემავალი შემოსულობებისა და ღირებულების თანხები, რომლებიც ეხება წარმოებულ ნივთებს, რომლებიც არ წარმოადგენს სუბიექტის ჩვეულებრივი საქმიანობის შედეგს, და უნდა განისაზღვროს რომელი ხაზის მუხლ(ებ)ი მოიცავს ასეთ შემოსულობებსა და ხარჯებს ყოვლისმომცველ შემოსავლის განცხადებაში. ცვლილებები გამოიყენება რეტროსპექტულად, თუმცა მხოლოდ ძირითადი საშუალებების იმ მუხლებისთვის, რომლებიც მიყვანილია იმ ლოკაციასა და კონდიციამდე, რაც აუცილებელია მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული მიზნისთვის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ადრეული პერიოდის დასაწყისში ან მის შემდეგ, სადაც სუბიექტი პირველად იყენებს შესწორებებს. ორგანიზაციამ უნდა აღიაროს ცვლილებების საწყისი გამოყენების კუმულაციური ეფექტი, როგორც გაუნაწილებელი მოგების (ან სხვა კაპიტალის კომპონენტის საწყისი ბალანსის კორექტირება) წარმოდგენილი პერიოდიდან უახლეს თარიღში. შესწორებები ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის, ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება.

ცვლილებები ბასს 37-ში – ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები - დამამძიმებელი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯი

ცვლილებებში მითითებულია, რომ ხელშეკრულების "შესრულების ღირებულება" მოიცავს "ხარჯებს, რომლებიც უშუალოდ ეხება ხელშეკრულებას". ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ ეხება ხელშეკრულებას, შედგება როგორც ამ ხელშეკრულების შესრულებისთვის გაწეული დამატებითი ხარჯებისგან (მაგალითად, პირდაპირი შრომა ან მასალები), ასევე სხვა ხარჯების გამოყოფა, რომლებიც უშუალოდ ეხება ხელშეკრულებების შესრულებას (მაგალითად, ამორტიზაციის ხარჯის განაწილება ძირითადი საშუალებისთვის, რომელიც გამოიყენება ხელშეკრულების შესრულებისას). ცვლილებები ეხება ხელშეკრულებებს, რომლებზეც სუბიექტს ჯერ არ შეუსრულებია ყველა ვალდებულება წლიური საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში, რომელშიც სუბიექტმა პირველად გამოიყენა ცვლილებები. შედარებების შესწორებებს ადგილი არ ჰქონია ამის ნაცვლად, ორგანიზაციამ უნდა აღიაროს ცვლილებების საწყისი გამოყენების კუმულაციური ეფექტი, როგორც გაუნაწილებელი მოგების ან სხვა კაპიტალის კომპონენტის საწყისი ბალანსის კორექტირება, სიტუაციიდან გამომდინარე, თავდაპირველი გამოყენების თარიღში. შესწორებები ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის, ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება.

ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1-ში ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად მიღება, ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები, ფასს 16 იჯარა და ბასს 41 სოფლის მეურნეობა)

წლიური გაუმჯობესება მოიცავს ოთხ სტანდარტში ცვლილებებს: ფასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ - ცვლილება შვილობილ კომპანიას, რომელიც გადაწყვეტს გამოიყენოს ფასს პირველად მის მშობელ კომპანიის შემდეგ, კუმულაციური საკურსო სხვაობების აღრიცხვასთან დაკავშირებით ანიჭებს დამატებით შეღავათს. ცვლილების შედეგად შვილობილ კომპანიას, რომელიც გადაწყვეტს გამოიყენოს ფასს 1-ის დ16(ა) მუხლი, უფლებას აძლევს, კუმულაციური საკურსო სხვაობა ყველა საერთაშორისო ტრანზაქციისთვის საბალანსო ღირებულებით, რაც გათვალისწინებული იქნება დედა კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, და შეაფასოს მშობელი კომპანიის მიერ გაცხადებული თანხებით, მშობელი კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღის მიხედვით, თუ კონსოლიდაციის პროცედურებისთვის და საწარმოთა გაერთიანების ეფექტისთვის, სადაც კომპანიამ შეიძინა შვილობილი კომპანია, არ განხორციელებულა კორექტირებები. ეს ცვლილება ასევე გამოიყენება მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებზე, რომლებიც არჩევენ ფასს 1-ის დ16 (ა) მუხლის გამოყენებას. შესწორებები ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის, ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება. ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები შესწორება განმარტავს, რომ „10 პროცენტიანი“ ტესტის გამოყენებისას ფინანსური ვალდებულების აღიარების გაუქმების შეფასების მიზნით, საწარმო ითვალისწინებს მხოლოდ საწარმოს (მსესხებელს) და კრედიტორს შორის გადახდილ ან მიღებულ საკომისიოს, მათ შორის გადახდილ ან მიღებულ საკომისიოს საწარმოს ან გამსესხებელის მიერ სხვის სახელით. ცვლილება გამოიყენება პერსპექტიულად ცვლილებებისა და სავალუტო ტრანზაქციებისთვის, რომლებიც მოხდა საწარმოს მიერ პირველად ფასს-ის გამოყენების დღეს ან მის შემდეგ. შესწორებები ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის, ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება. ფასს 16 იჯარები შესწორება აუქმებს საილუსტრაციო მაგალითს საიჯარო ქონების გაუმჯობესების ანაზღაურების შესახებ. რამდენადაც, ფასს 16 -ის შესწორება ეხება მხოლოდ საილუსტრაციო მაგალითს, მოქმედების თარიღი მითითებული არ არის. ბასს 41 სოფლის მეურნეობა შესწორებით ამოღებულია ბასს 41-ის მოთხოვნა, რომ სუბიექტებმა არ გაითვალისწინონ ფულადი ნაკადები დაბეგვრისთვის რეალური ღირებულების გაზომვისას. ამით რეალური ღირებულების გაზომვა ბასს 41-ის მიხედვით შესაბამისობაში მოვიდა ფასს 13 რეალური ღირებულების გაზომვის მოთხოვნებთან, რომ სუბიექტის შიგნით გამოყენებულ იქნას თანმიმდევრული ფულადი ნაკადები და დისკონტირების განაკვეთები და მისცეს მომზადებულებს საშუალება, განსაზღვრონ გამოიყენონ, გადასახადებამდე ან გადასახადების გადახდის შემდგომ ფულადი ნაკადები და დისკონტირების განაკვეთები ყველაზე შესაფერისი რეალური ღირებულების გაზომვისთვის. ცვლილება გამოიყენება პერსპექტიულად, ანუ რეალური ღირებულების გაზომვისთვის საწარმოს მიერ პირველად ფასს-ის გამოყენების დღეს ან მის შემდეგ. შესწორებები ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური ანგარიშგების პერიოდებისთვის, ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება.

ცვლილებები ბასს 1-ში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ფასს პრაქტიკის დებულება 2-ში არსებითობის განსჯა - სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნება

ცვლილებები ცვლის მოთხოვნებს ბასს 1-ში სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებასთან დაკავშირებით. ცვლილებები ანაცვლებს ტერმინის „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა“ ყველა ინსტანციაში ტერმინით - „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია“. სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია არის არსებითი, თუ სუბიექტის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეტანილ სხვა ინფორმაციასთან ერთად განიხილება, გონივრულად შეიძლება მოსალოდნელი იყოს, რომ მან გავლენა მოახდინოს გადაწყვეტილებებზე, რომლებსაც ზოგადი დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები აკეთებენ ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე. ბასს 1-ის დამხმარე პუნქტები ასევე შესწორებულია იმის ნათელსაყოფად, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, რომელიც ეხება არამატერიალურ გარიგებებს, სხვა მოვლენებს ან პირობებს, არამატერიალურია და არ არის საჭირო მათი გამჟღავნება. საბუღალტრო პოლიტიკის ინფორმაცია შეიძლება იყოს არსებითი, დაკავშირებული გარიგების, სხვა მოვლენების ან პირობების ხასიათის გამო, მაშინაც კი, თუ თანხები არამატერიალურია. თუმცა, ყველა სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, რომელიც ეხება არსებით ტრანზაქციებს, სხვა მოვლენებს ან პირობებს, შესაძლოა არ იყოს არსებითი. საბჭომ ასევე შეიმუშავა სახელმძღვანელო და მაგალითები, რათა ახსნას და აჩვენოს „ოთხბიჯიანი არსებითობის პროცესი“ გამოყენება, რომელიც აღწერილია ფასს პრაქტიკის მე-2 დებულებაში. ბასს 1-ის ცვლილებები ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ, ადრეული გამოყენების დაშვებით და გამოიყენება პერსპექტიულად. ფასს პრაქტიკის მე-2 განცხადებაში შეტანილი ცვლილებები არ შეიცავს ძალაში შესვლის თარიღს ან გარდამავალ მოთხოვნებს.

ცვლილებები ბასს 8 სააღრიცხვო პოლიტიკაში, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები - სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება

ცვლილებები ანაცვლებს საბუღალტრო შეფასებების ცვლილების განმარტებას საბუღალტრო შეფასებების განმარტებით. ახალი განმარტების თანახმად, საბუღალტრო შეფასებები არის „ფულადი თანხები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, რომლებიც გაზომვისას არის ბუნდოვანი“. ამოღებულია ბუღალტრული აღრიცხვის შეფასების ცვლილების განმარტება. თუმცა, საბჭომ შეინარჩუნა სტანდარტში საბუღალტრო შეფასებების ცვლილებების კონცეფცია შემდეგი განმარტებით:

* ბუღალტრული აღრიცხვის შეფასების ცვლილება, რომელიც ახალი ინფორმაციის ან ახალი მოვლენების შედეგია, არ წარმოადგენს შეცდომის კორექტირებას

* მონაცემის ან გაზომვის ტექნიკის ცვლილების შედეგები, რომლებიც გამოიყენება ბუღალტრული აღრიცხვის შეფასების შემუშავებისას, წარმოადგენს ცვლილებებს საბუღალტრო შეფასებებში, თუ ისინი არ წარმოიქმნება წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირების შედეგად, საბჭომ დაამატა ორი მაგალითი (მაგალითები 4-5) IAS 8-ის დანერგვის სახელმძღვანელოს სახით, რომელიც თან ახლავს სტანდარტს.

საბჭომ წაშალა ერთი მაგალითი (მაგალითი 3), რადგან ცვლილებების ფონზე მას შესაძლოა გამოეწვია გაურკვევლობა. ცვლილებები ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებებსა და სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისთვის, რომლებსაც ადგილი აქვს ამ პერიოდის დასაწყისში ან მის შემდეგ, ადრეული გამოყენება დაშვებულია.

ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგების გადასახადები - ერთ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადები და ვალდებულებები.

ცვლილებები წარმოადგენს თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისის დამატებით გამონაკლისს. ცვლილებების თანახმად, სუბიექტი არ იყენებს პირველადი აღიარებისგან გათავისუფლებას იმ ტრანზაქციებისთვის, რომლებიც იწვევს ერთმანეთის ტოლ დასაბეგრ და გამოსაქვით დროებით განსხვავებებს. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ერთმანეთის ტოლი დასაბეგრი თანხების და გამოქვითვების დროებითი განსხვავებები შეიძლება წარმოიშვას აქტივის და ვალდებულების პირველადი აღიარებისას ისეთ ტრანზაქციაში, რომელიც არ მიეკუთვნება საწარმოთა გაერთიანებას და გავლენას არ ახდენს არც ბუღალტრულ და არც დასაბეგრ მოგებაზე. მაგალითად, ეს შეიძლება წარმოიშვას იჯარის ვალდებულების და შესაბამისი გამოყენების უფლების აქტივის აღიარებისას, რომელიც იყენებს ფასს 16-ს იჯარის დაწყების თარიღში. ბასს 12-ში ცვლილებების შემდეგ, სუბიექტი ვალდებულია აღიაროს დაკავშირებული გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, ხოლო ნებისმიერი გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარება ექვემდებარება აღდგენას ბასს 12-ში მოცემული კრიტერიუმებით. საბჭო ასევე უმატებს საილუსტრაციო მაგალითს ბასს 12-ისთვის, რომელიც განმარტავს, თუ როგორ უნდა იქნას გამოყენებული ცვლილებები.

ცვლილებები ეხება ტრანზაქციებს, რომლებსაც ადგილი აქვთ ყველაზე ადრეულ შედარებითი პერიოდის დასაწყისში ან მის შემდეგ. გარდა ამისა, ყველაზე ადრეული შედარებითი პერიოდის დასაწყისში სუბიექტი აღიარებს:

* გადავადებულ საგადასახადო აქტივს (იმდენად, რამდენადაც სავარაუდოა, რომ ხელმისაწვდომი იქნება დასაბეგრი მოგება, რომლის წინააღმდეგაც შეიძლება გამოყენებულ იქნას გამოქვითვადი დროებითი სხვაობა) და გადავადებულ საგადასახადო ვალდებულებას ყველა გამოქვითვადი და დასაბეგრი დროებითი განსხვავებისთვის, რომლებიც დაკავშირებულია შემდეგთან:

- აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები

- ექსპლუატაციიდან გამოყვანა, რემონტი და მსგავსი ვალდებულებები და მათთან დაკავშირებული აქტივის ღირებულების ნაწილად აღიარებული შესაბამისი თანხები

ცვლილებების საწყისი გამოყენების კუმულაციური ეფექტი, როგორც გაუნაწილებელი მოგების ან სხვა კაპიტალის კომპონენტის საწყისი ბალანსის კორექტირება, სიტუაციიდან გამომდინარე, ამავე თარიღში

შესწორებები ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური ანგარიშგების პერიოდებისთვის, ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი – ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად, ისტორიული ხარჯების კონვენციის შესაბამისად. ისტორიული ღირებულება ემყარება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ მიღებული თანხების გაანგარიშების სამართლიან ღირებულებას.

ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა მუდმივად გამოიყენებოდა ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

კონსოლიდაციის საფუძველი

ზოგადად, არსებობს ვარაუდი, რომ ხმის მიცემის უფლებების უმრავლესობა იწვევს კონტროლს. ამ პრეზუმფციის მხარდასაჭერად და როდესაც ჯგუფს აქვს უმრავლესობაზე ნაკლები ხმის მიცემის ან ინვესტორის მგსავსი ხმის მიცემის უფლება, ჯგუფი განიხილავს ყველა შესაბამის ფაქტსა და გარემოებას იმის შეფასებისას, აქვს თუ არა მას ძალაუფლება ინვესტორზე, მათ შორის:

- ▶ ხელშეკრულების შეთანხმებ(ებ)ი ინვესტორის სხვა ხმის მიცემის უფლებების მქონე პირებთან;
- ▶ სხვა სახელშეკრულებო ურთიერთობებიდან გამომდინარე უფლებები;
- ▶ ჯგუფის ხმის უფლება და პოტენციური ხმის უფლება.

ჯგუფი მუდმივად აფასებს, რამდენად აკონტროლებს მეორე კომპანიას და ახალი გარემოებები მიუთითებს თუ არა, რომ შეიცვალა სამიდან ერთი ან რამდენიმე კონტროლის გამომწვევი ელემენტი. შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე და წყდება, როდესაც ჯგუფი კარგავს შვილობილ კომპანიაზე კონტროლს. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გათავისუფლებული დამფინანსებლის შემოსავლები და ხარჯები შეტანილია მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ დღიდან, როდესაც ჯგუფმა მოიპოვა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე და წყდება იმ დღიდან, როდესაც ჯგუფმა დაკარგა კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე.

-მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება ჯგუფის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს. ჯგუფის შვილობილი კომპანიების შემოსავალი მიეკუთვნება ჯგუფის მფლობელებსა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს, იმ შემთხვევაშიც კი, თუ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს აქვთ საბალანსო დეფიციტი. საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირება ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებაში, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შეესაბამებოდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკას. ყველა ჯგუფის შიდა აქტივები, ვალდებულებები, კაპიტალი, შემოსავლები, ხარჯები და ფულის ნაკადის მოძრაობები ჯგუფის წევრ კომპანიებს შორის მთლიანად ელიმინირდება კონსოლიდაციისას.

შვილობილი კომპანიის საკუთრების წილის ცვლილება, კონტროლის დაკარგვის გარეშე, აღირიცხება როგორც საწესდებო ტრანზაქცია. თუ ჯგუფი კარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე, იგი აუქმებს დაკავშირებული აქტივების (მათ შორის გუდვილს), ვალდებულებების, არამაკონტროლებელი-წილის და კაპიტალის სხვა კომპონენტების აღიარებას, ხოლო ნებისმიერი შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში. ნებისმიერი გაუნაწილებელი ინვესტიციის აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით.

საწარმოთა გაერთიანება

საწარმოთა გაერთიანება აღირიცხება შეძენის მეთოდის გამოყენებით. შესყიდვის ღირებულება გამოითვლება შემდეგი კომპონენტების დაჯგუფებით: შესყიდვის დღეს რეალური ღირებულებით გადახდილი საფასური და შეძენილი კომპანიის ნებისმიერი უმცირესობის წილის მოცულობა საწარმოთა გაერთიანების თითოეულ შემთხვევაში, ჯგუფი შეძენილი კომპანიის არამაკონტროლებელ წილს აფასებს რეალური ღირებულებით ან ამოცნობადი წმინდა აქტივების პროპორციული წილის შესაბამისად.

როდესაც ჯგუფი შეისყიდის ბიზნესს, კლასიფიკაციის მიზნებისთვის აფასებს მის ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს შესყიდვის თარიღისათვის არსებული სახელშეკრულებო ვალდებულებების, ეკონომიკური გარემოებებისა და რელევანტური პირობების შესაბამისად. ეს მოიცავს გამყიდველის მიერ კონტრაქტებში ჩაშენებული დერივატივების განცალკევებას.

ნებისმიერი პირობითი ანაზღაურება, რომელიც გადახდილ უნდა იქნას შემძენის მიერ, აღიარებულია რეალური ღირებულებით შემძენის თარიღისათვის. პირობითი განხილვა, რომელიც კლასიფიცირებულია როგორც კაპიტალი, არ არის გადახურული და მისი შემდგომი ანგარიშსწორება აღირიცხება წილობრივ ფარგლებში. პირობითი საფასური, რომელიც მოიაზრება აქტივად ან ვალდებულებად, წარმოადგენს ფინანსურ ინსტრუმენტს და შეესაბამება ფასს 9-ს „ფინანსური ინსტრუმენტები“, ფასდება რეალური ღირებულებით, ხოლო სამართლიან ღირებულებაში შემდგომი ცვლილებები აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფასს 9-ს შესაბამისად. იმ შემთხვევაში თუ პირობითი ანაზღაურება არ შეესაბამება ფასს 9-ს, იგი ფასდება რეალური ღირებულებით თითოეულ საანგარიშო თარიღში, რეალური ღირებულების კორექტირებით, რაც უნდა იქნას აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

შესაბამისობის განცხადებები - ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად, რომლებიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს ("IASB") მიერ და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ინტერპრეტაციების კომიტეტის ("IFRIC") მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი არის ფუნქციონირებადი საწარმო და პროგნოზირებად მომავალში გააგრძელებს ფუნქციონირებას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში („ლარი“), გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის საფუძველზე, გარდა რეალური ღირებულებით შეფასებული გამჟღავნების მიზნებისთვის წარმოდგენილი გარკვეული აქტივისა და ფინანსური ინსტრუმენტებისა, რომელიც განმარტებულია ქვემოთ მოცემულ პოლიტიკებში.

ისტორიული ღირებულება ემყარება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ მიღებული თანხების გაანგარიშების სამართლიან ღირებულებას.

რეალური ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების შეფასებისას, ჯგუფი მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეები მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის.

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება რეალური ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ჯგუფი აწარმოებს ბუღალტრულ ჩანაწერებს საქართველოს ადგილობრივი ნორმატიული აღრიცხვის მოთხოვნების შესაბამისად. ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კანონით დადგენილი საბუღალტრო ჩანაწერების მიღედვით და მორგებულია ფასს-ის სტანდარტებს.

უცხოური ვალუტა – ჯგუფის ფუნქციური ვალუტა არის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც ჯგუფი ფუნქციონირებს. ჯგუფის ფუნქციური ვალუტაა ქართული ლარი (GEL). ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული გაცვლითი კურსით. ყოველ საანგარიშო თარიღში, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები რეტრანსლირდება საანგარიშო თარიღზე დადგენილ სავალუტო განაკვეთებით. კონსოლიდირებული ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული კურსით.

ურთიერთჩათვლა – ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება და წმინდა თანხით აისახება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. ხარჯები შემოსავლიდან კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში არ იქვითება, თუ ამის ვალდებულებას ან უფლებას რომელიმე სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია არ აწესებს ან არ არის განმარტებული ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკებში.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც ასევე ჯგუფის ფუნქციური ვალუტაა.

გაცვლითი კურსი – კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31/12/2022	31/12/2021
1 აშშ დოლარი / ლარი	2,7020	3,0976
1 ევრო/ლარი	2,8844	3,5040

შემოსავლების აღიარება – შემოსავალი ფასდება მიღებული შემოსავლის ან მოთხოვნის სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალი მცირდება სავარაუდო მომხმარებლისთვის თანხის დაბრუნდებით, დისკონტრებით და სხვა მსგავსი თანხებით.

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება საქონლის მიწოდებისას და საკუთრების უფლების გადასვლის დროს, ამ დროს ყველა შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ჯგუფმა მყიდველს გადასცა საქონელზე საკუთრებიდან გამომდინარე მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებლები;
- ჯგუფი არ ინარჩუნებს მენეჯმენტის უფლებას ისეთ დონეზე, რომელიც ჩვეულებრივ უკავშირდება საკუთრებს და არ ინარჩუნებს არც ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე;
- შემოსავლების ოდენობა შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ;
- სავარაუდოა, რომ გარიგებასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში; და
- გაწეული ხარჯები ან გარიგებასთან დაკავშირებით მოსალოდნელი ხარჯები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი ფინანსური აქტივიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც სავარაუდოა, რომ ჯგუფი მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ გაანგარიშება. საპროცენტო შემოსავალი ირიცხება დროის განაკვეთის შესაბამისად, ძირითადი, ნამეტი და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიწოდებით, რომელიც არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი მომავალი თანხის მიღების შემცირებას, ფინანსური აქტივის გამოყენების ვადაში ამ აქტივის მიმდინარე ღირებულებამდე, თავდაპირველი აღიარებისას.

აქტივების გამოყენების უფლება

ჯგუფი აღიარებს გამოყენების უფლებით აქტივებს იჯარის დაწყების თარიღში. გამოყენების უფლების აქტივი თავდაპირველად იზომება ხარჯებით, ხოლო შემდგომში ნაკლები ხარჯებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების დანაკარგებით და მორგებულია იჯარის ვალდებულებების გარკვეულ გადახდებიდან გამომდინარე. გამოყენების უფლებით აქტივების ღირებულება მოიცავს აღიარებული იჯარის ვალდებულებების ოდენობას, თავდაპირველ პირდაპირ ხარჯებს და იჯარის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებულია დაწყების თარიღში ან თარიღამდე, რასაც აკლდება მიღებული იჯარის პრივილეგიები. გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივების ცვეთა ირიცხება წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის ყველაზე მოკლე პერიოდისთვის და აქტივების სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების განმავლობაში, შემდეგნაირად:

- ▶ მიწა და შენობები 1-დან 20 წლამდე;

თუ იჯარით მიღებული აქტივის საკუთრება ჯგუფს გადაეცემა საიჯარო ვადის ბოლოს ან ღირებულება ასახავს გამოსყიდვის უფლების აღსრულებას, ცვეთა გამოითვლება აქტივის სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების მიხედვით. გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები ექვემდებარება გაუფასურებას. იხილეთ სააღრიცხვო პოლიტიკა განყოფილებაში (I) არაფინანსური აქტივების გაუფასურების სანახავად.

საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის დაწყების თარიღში, ჯგუფი აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც ფასდება საიჯარო გადასახადის მიმდინარე ღირებულებით, რომელიც უნდა განხორციელდეს იჯარის პერიოდის განმავლობაში. საიჯარო გადასახადები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, ძირითად ფიქსირებულ გადახდებს), რასაც აკლდება ნებისმიერი იჯარის პრივილეგია, ცვლადი იჯარის გადახდები, რომლებიც დამოკიდებულია გარკვეულ ინდექსზე ან განაკვეთზე და თანხები, რომლებიც სავარაუდოდ გადაიხდება ნარჩენი ღირებულების გარანტიებით. იჯარის გადასახადები ასევე მოიცავს გამოსყიდვის უფლების აღსრულების ფასს, თუ მოსალოდნელია მის გამოყენება ჯგუფის მიერ და იჯარის შეწყვეტის ჯარიმებს, თუ იჯარის ვადა ასახავს ჯგუფის მიერ იჯარის ხელშეკრულების შეწყვეტის უფლების გამოყენებას.

ზოგიერთი ქონების იჯარა შეიცავს ცვლადი გადახდის პირობებს, რომლებიც დაკავშირებულია მაღაზიიდან წარმოქმნილ გაყიდვებთან. ცვლადი იჯარის გადასახადები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე, აღიარდება ხარჯებად (თუ ისინი არ არის გაწეული მარაგების წარმოებისთვის) იმ პერიოდში, როდესაც დადგება მოვლენა ან პირობა, რომელიც იწვევს გადახდის ვალდებულებას.

იჯარის გადასახდის მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშებისას, ჯგუფი იყენებს თანხის სესხის აღების განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღში, რადგან იჯარით გათვალისწინებული საპროცენტო განაკვეთი არ არის განსაზღვრული. დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების ოდენობა იზრდება, რათა ასახულ იქნას პროცენტის დაგროვება და შემცირდეს საიჯარო გადახდები. გარდა ამისა, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო თანხა ხელახლა უნდა შეფასდეს, თუ განხორციელდა ცვლილება, საიჯარო ვადის მოდიფიკაცია, საიჯარო გადასახადების ცვლილება (მაგალითად, ცვლილებები მომავალ გადახდებში, რომლებიც გამოწვეულია ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების შედეგად, რომელიც გამოიყენება ასეთი საიჯარო გადახდების განსაზღვრისთვის) ან ცვლილება ძირითადი აქტივის გამოსყიდვის უფლების ღირებულების შეფასებაში.

ორივე, გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია ცალკეული ხაზის მუხლებად ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ და ცალკეულ ანგარიშგებებში.

მოკლევადიანი იჯარა და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარა

ჯგუფი იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისგან გათავისუფლების უფლებას, მისი მოკლევადიანი იჯარის შენობების, საოფისე მოწყობილობებისა და მანქანებისთვის (მაგ., თუ იჯარის ვადა 12 თვე ან ნაკლებია დაწყების თარიღიდან და არ შეიცავს გამოსყიდვის უფლებას). იგი ასევე იყენებს გათავისუფლების უფლებას დაბალი ღირებულების აქტივების აღიარებისას საოფისე აღჭურვილობის იჯარის შემთხვევაში, რომლებიც ითვლება დაბალ ღირებულების მქონედ საიჯარო გადახდები მოკლევადიანი იჯარისა და დაბალი ღირებულების აქტივების იჯარისთვის აღიარდება ხარჯებად წრფივი მეთოდის გამოყენებით იჯარის სრულ პერიოდზე.

სესხის აღების ხარჯები - სესხის აღების ხარჯები პირდაპირ მიეკუთვნება საკვალიფიკაციო აქტივების შეძენას, მშენებლობას ან წარმოებას, ეს არის აქტივები, რომლებიც აუცილებლად საჭიროებს მნიშვნელოვან პერიოდს მომზადებისთვის მათი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის ან გასაყიდად, ეს თანხა ემატება ამ აქტივების ღირებულებას, სანამ აქტივები არსებითად მომზადდება მათი გამოყენებისთვის ან გასაყიდად.

სესხის აღების ყველა სხვა ხარჯი აღიარებულია მოგებაში-ზარალში მათი გაწევის პერიოდში

გადასახადები

მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს ყველა სუბიექტისთვის რამდენიმე ფინანსური ინსტიტუტის გარდა. მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით. ადრე მოქმედი მოდელით ჯგუფს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი ჯგუფში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით განაწილდებოდა.

მოგების გადასახადის დარიცხვის მოქმედი წესი ჯგუფისთვის ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმოდგენილობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის“ ჯგუფში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან.

გადასახადები, რომელიც დარიცხულია იმ მუხლებზე, გარდა განაწილებული მოგებისა, როგორც ზემოთ აღწერილია, აღიარდება „მოგების გადასახადის გარდა სხვა აღდგენადი გადასახადების“ მუხლის ქვეშ მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

დაბეგვრის შეცვლილი კონცეფციის გამო, აქტივების და ვალდებულებების დასაბეგრი ბაზა კარგავს თავის ეკონომიკურ მნიშვნელობას და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებები და აქტივები, როგორც ეს განსაზღვრულია IAS 12 - მოგების გადასახადში, არ გამოიყენება კორპორატიული დაბეგვრის ახალი მოდელის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებები – ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც ღირებულებას გამოკლებული შემდგომში დაგროვილი ცვეთა ან/და შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალების ისტორიული თვითღირებულება მოიცავს: ა) მისი ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებისა და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლების შემდეგ; ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის; გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, დ) რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო აქტივს იყენებს სხვა საქმიანობისათვის, გარდა მარაგის წარმოებისა და (ე) აქტივების კვალიფიკაციისთვის, სესხის აღების ხარჯები კაპიტალიზდება ჯგუფის საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისად.

შემდგომში კაპიტალიზებული ხარჯები მოიცავს გაუმჯობესებისა და ჩანაცვლების ძირითად ხარჯებს, რაც ახანგრძლივებს აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადას ან ზრდის მათ შემოსავლების გამომუშავების შესაძლებლობებს. რემონტის და ტექნიკური ხარჯები, რომლებიც არ აკმაყოფილებს კაპიტალიზაციის წინა კრიტერიუმებს, აღირიცხება მოგების ან ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში და სხვა ყოვლისმომცველ შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა დარიცხულია ისე, რომ ჩამოიწეროს ამორტიზირებული თანხა აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადიდან და გამოითვლება წრფივი მეთოდით. ჯგუფის ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა შემდეგია:

ქონების, ქარხნისა და აღჭურვილობის კატეგორიები	წლები
მანქანები და დანადგარები	5-8
ავტომობილები	5-8
ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა სხვა	5-8
იჯარის გაუმჯობესება	იჯარის ხელშეკრულების საფუძველზე

ამორტიზირებული თანხა არის ძირითადი საშუალების ღირებულება, შემცირებული მისი ნარჩენი ღირებულებით. ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც ჯგუფი მიიღებდა ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან, რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯების გამოკლების შემდეგ, თუ აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადა უკვე გასული იყო და იყო იმ მდგომარეობაში, როდესაც მოსალოდნელი იყო მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის დასრულება.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად. ნებისმიერი ცვლილების ეფექტი წინა შეფასებებთან ერთად განიხილება როგორც ბუღალტრული აღრიცხვის ცვლილება.

მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

არამატერიალური აქტივები – ჯგუფის არამატერიალურ აქტივებს აქვთ გარკვეული სასარგებლო გამოყენების ვადა და ძირითადად მოიცავს შემენილ კომპიუტერულ და საბუღალტრო პროგრამულ ლიცენზიებს, რომლებიც აღიარდება დაგროვილი ამორტიზაციის ხარჯების გამოკლებით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათი სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში აქტივის გამოყენების დაწყების დღიდან.

აქტივების გაუფასურება – ყოველანაირი შემთხვევის ყოველი პერიოდის ბოლოს ჯგუფი გადახედავს მატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, ჯგუფი აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის ხარჯებისა და გამოყენების ხარჯების სამართლიან ღირებულებას შორის უმაღლესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას, სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადები დისკონტირდება მათ დღევანდელი ღირებულებით გადასახადებამდე დისკონტირებული განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროის ღირებულებისა და აქტივის სპეციფიკურ რისკებს, რისთვისაც შეფასებები მომავალი ფულადი ნაკადებისთვის არ დაკორექტირებულია.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ სპეციალური დანიშნულების მოგებაში ან ზარალში.

საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული.

გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ანარიცხები – ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფის წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებზე აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები - პირობითი ვალდებულებები არ აღიარდება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ისინი გამჟღავნებულია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მატარებელი რესურსების გადინების შესაძლებლობა ახლოსაა. პირობითი აქტივები არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა ხდება მათი გამჟღავნება კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემოძინების შესაძლებლობა არსებობს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია - ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება, თავდაპირველი აღიარებისას, შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და ჯგუფის მიერ მათი მართვის ბიზნეს მოდელზე. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს აფასებს ამორტიზირებული ღირებულებით თუ ორივე შემდეგი პირობა არის დაკმაყოფილებული:

- ფინანსური აქტივი რეგულირდება ისეთი ბიზნეს მოდელით, რომლის მიზანია ფლობდეს ფინანსურ აქტივებს, რათა შეაგროვოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები
- და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები ფულად ნაკადებს ანიჭებს სპეციფიურ თარიღებს, რომლებიც წარმოადგენს "მხოლოდ ძირითადი თანხისა და საპროცენტო (SPPI) გადახდებს", ძირითად თანხებზე. ეს შეფასება მოხსენიებულია როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტულ დონეზე.

ჯგუფის ბიზნეს მოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოყენებისას, 2018 წლის 1 იანვარს. ჯგუფის მიერ შესრულებული ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და ოპერაცია მიუთითებს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შემოძინებაზე. ეს არის ჯგუფის მთავარი მიზანი და რეგულარული საქმიანობა. ისტორიულად, ჯგუფს არასდროს გაუყიდა თავისი ფინანსური ინსტრუმენტები. წარსული გამოცდილებიდან გამომდინარე,

ყველა ფინანსური აქტივები ინახება იმისთვის, რომ შეგროვდეს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები და კლასიფიცირდეს პირველ ბიზნეს მოდელად - Held to Collect (H2C).

ჯგუფი ფულადი ნაკადები ვაჭრობიდან და სხვა მოთხოვნებიდან, გაივლის SPPI ტესტირებას, რადგან არ არსებობს საპროცენტო განაკვეთები ამ ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი - ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის ვალის ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გაანგარიშებისა და შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში საპროცენტო შემოსავლის გამოყოფის მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომლითაც ხდება მომავალი ფულადი გადასახდელების ან ქვითრების (მომავალი საკრედიტო ზარალის გამოკლებით) ფინანსური ინსტრუმენტის მომსახურების ვადის განმავლობაში ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში დისკონტირება, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საანგარიშო ღირებულებამდე.

შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო მეთოდით სავალო ინსტრუმენტებისთვის, გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა, რომლებიც კლასიფიცირებულია FVTPL-ში.

ფული და ფულის ექვივალენტები – ფულადი სახსრები მოიცავს წვრილ ფულადი სახსრებს, ბანკებში ფულადი სახსრებს, შეზღუდულ ფულადი სახსრებს, ფულადი სახსრების ტრანზაქციებს, ანაზრებს, რომელთა მოთხოვნაც შესაძლებელია დაუყოვნებლივ ღირებულების ცვლილების მნიშვნელოვანი რისკის გარეშე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. სავარაუდო შეუქცევადი თანხების შესაბამისი შემოსავლები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ აქტივი გაუფასურებულია. სავარაუდო შეუქცევადი თანხების შესაბამისი რეზერვი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება, რომ აქტივი გაუფასურებულია.

გაცემული სესხები - გაცემული სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება - ჯგუფი აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) რეზერვს ყველა სესხის ინსტრუმენტზე ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დაფუძნებულია კონტრაქტის შესაბამისად ფულადი სახსრების ნაკადებსა და ყველა იმ ფულადი ნაკადს შორის სხვაობაზე, რომელსაც ჯგუფი ელოდება, რომ მიიღებს, რომელიც დისკონტირებულია ორიგინალური ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადები მოიცავს ფულადი სახსრების ნაკადს, არსებული კოლატერალის გაყიდვიდან ან სხვა საკრედიტო უზრუნველყოფის გაყიდვიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს.

ECL-ს აღიარება ხდება ორ ეტაპზე. საკრედიტო ექსპოზიციისთვის, რომლებშიც არ მომხდარა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა საწყისი აღიარების შემდეგ, ECL გათვალისწინებულია საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც გამოწვეულია საწყისი მოვლენების შედეგად, რომელთა განხორციელებაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვიანი ECL). იმ საკრედიტო ექსპოზიციისთვის, რომლებშიც მოხდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა საწყისი აღიარების დღის შემდეგ, ზარალის ნორმის არსებობა არის საჭირო ექსპოზიციის დარჩენილი სარგებლობის პერიოდის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის, განურჩევლად ვალდებულების შეუსრულებლობის დროისა (ECL- ის ხანდაზმულობა). ჯგუფი უზრუნველყოფს 12 თვიან ECL-ს ფულადი სახსრებისა და საბანკო ნაშთებისთვის.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებისათვის ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მდგომარეობას ECL-ის გაანგარიშებისას. შესაბამისად, ჯგუფი არ აკონტროლებს საკრედიტო რისკის ცვლილებებს, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს, რომელიც ეფუძნება ECL-ს ხანგრძლივობას თითოეულ საანგარიშო თარიღში. ჯგუფს აქვს ანარიცხების მატრიცა, რომელიც ეფუძნება მის ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას, რომელიც მორგებულია მოვალეებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის სპეციფიკური მომავალი ფაქტორებისათვის.

მენეჯმენტმა დაასკვნა, რომ თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის განსაზღვრისთვის საჭირო იქნება ხარჯი და ძალისხმევა მათი პირველადი აღიარების შესაბამის თარიღებში. ჯგუფმა განსაზღვრა ECL-ის სრული ხანგრძლივობა, ანუ ECL-ის ხანგრძლივობა, რომელიც წარმოიქმნება ფინანსური ინსტრუმენტის სიცოცხლის განმავლობაში ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენის შედეგად (რასაც ეწოდება ეტაპი 2 და ეტაპი 3). PD შეფასების მიდგომისთვის ჯგუფი იყენებს ისტორიულ PD-ებს, რომელიც წარმოებულია სარეიტინგო სააგენტოების მიერ. ჯგუფი ითვლის ECL თანხას სხვა დებიტორულ დავალიანებებთან მიმართებით, საექსპერტო განსჯის გამოყენებით განსაზღვრული ზარალის განაკვეთების გამოყენებით. ექსპერტის განსჯის გამოყენება გონივრულად იქნა მიჩნეული ისტორიული ინფორმაციის არარსებობის გამო, რომელიც ჯგუფს უზრუნველყოფის მატრიცის შემუშავების საშუალებას მისცემდა. გაუფასურების განაკვეთები მრავლდება შესაბამის დებიტორულ ბალანსზე იმ პერიოდისთვის, სადაც ხდება არაანაზღაურებად თანხების დათვლა.

ყველა შემთხვევაში, ჯგუფი ითვლის, რომ მაშინ, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 30 დღეზე მეტია, საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა აღინიშნება.

ჯგუფი განიხილავს ფინანსურ აქტივს დეფოლტად, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდა დასრულებულია 90 დღის განმავლობაში. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, ჯგუფმა შეიძლება ასევე განიხილოს ფინანსური აქტივი დეფოლტად მაშინ, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიუთითებს იმაზე, რომ ჯგუფი, ნაკლებად სავარაუდოა, რომ მიიღებს გადაუხდელ სახელშეკრულებო თანხებს სრულად, ჯგუფის მფლობელობაში არსებული ნებისმიერი საკრედიტო გაუმჯობესების გათვალისწინებით.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის ანარიცხებიდან, მას შემდეგ, რაც დასრულდება უიმედო აქტივის დაბრუნებისთვის საჭირო ყველა აუცილებელი პროცედურა და დადგენილი იქნება ზარალის ოდენობა. ძველ პერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომ აღდგენა ექვემდებარება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე დაკრედიტებას წლიურ მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

ვადაგადაცილებული დღეები	არ არის ვადაგადაცილებული	0-30	31-60	61-90	91-365	>365
ანარიცხის ნაწილი	2%	10%	20%	50%	100%	100%

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება - ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებების ვადა გადის, ან როდესაც ის გადასცემს ფინანსურ აქტივს და არსებითად აქტივის საკუთრების ყველა რისკს და სარგებელს სხვა მხარეს. თუ ჯგუფი არ გადასცემს და არ ინარჩუნებს საკუთრების ყველა რისკს და სარგებელს აქტივზე და განაგრძობს გადაცემული აქტივის კონტროლს, ჯგუფი აღიარებს აქტივში მის შენარჩუნებულ პროცენტს და მასთან დაკავშირებულ პასუხისმგებლობას იმ თანხით, რომელთა გადახდაც შეიძლება მოუწიოს. თუ ჯგუფი არსებითად ინარჩუნებს გადაცემული ფინანსური აქტივის საკუთრების ყველა რისკსა და სარგებელს, ჯგუფი აგრძელებს ფინანსური აქტივის აღიარებას და ასევე აღიარებს მიღებულ უზრუნველყოფილ სესხს მიღებულ შემოსულობებზე.

მთლიანად ფინანსური აქტივის აღიარების გაუქმებისას, აქტივის სხვაობა საბალანსო თანხასა და მიღებულ და მისაღები თანხების ჯამს შორის და კუმულაციური მოგება ან ზარალი, რომელიც აღიარებულია სხვა ყოვლისმომცველ შემოსავალში და აკუმულირებულია კაპიტალში, აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

გარდა მთლიანად ფინანსური აქტივის აღიარების გაუქმებისას (მაგ., როდესაც ჯგუფი ინარჩუნებს გადაცემული აქტივის ნაწილის გამოსყიდვის უფლებას), ჯგუფი გამოყოფს ფინანსური აქტივის წინა საბალანსო თანხას იმ ნაწილისგან, რომლის აღიარებაც გრძელდება და ამ ნაწილში აღარ აღიარებს მას შედარებითი რეალური ღირებულებების საფუძველზე აქტივის გასხვისების თარიღიდან. სხვაობა იმ ნაწილის შემთხვევაში, რომლისთვისაც გამოყოფილ იქნა საბალანსო თანხა, რომელიც აღარ აღიარდება და იმ მიღებული ანაზღაურებას ჯამს შორის, რომელიც აღარ აღიარდება, ასევე მისთვის გამოყოფილ ნებისმიერ კუმულაციურ მოგებას ან ზარალს შორის, რომელიც აღიარებული იყო სხვა ყოვლისმომცველ შემოსავალში,

აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. კუმულაციური მოგება ან ზარალი, რომელიც აღიარებულია სხვა ყოვლისმომცველ შემოსავალში, გამოიყოფა იმ ნაწილისთვის, რომელიც კვლავ აღიარებულია და იმ ნაწილისთვის, რომელიც აღარ არის აღიარებული ამ ნაწილების შედარებითი რეალური ღირებულებების საფუძველზე.

ფინანსური ვალდებულებები

კლასიფიკაცია სესხად ან წილობრივ ინსტრუმენტად - ჯგუფის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები ფინანსურ ვალდებულებად ან წილობრივ ინსტრუმენტად კლასიფიცირდება საკონტრაქტო პირობების, ასევე ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განსაზღვრების შესაბამისად.

წილობრივი ინსტრუმენტები - წილობრივი ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ცხადყოფს დარჩენილი წილის არსებობას რომელიმე პირის აქტივებში ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ. ჯგუფის წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება მიღებული შემოსავლით, ემისიის პირდაპირი ხარჯების გამოკლებით.

ფინანსური ვალდებულებები - ჯგუფის ფინანსურ ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და, თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, გარიგების ხარჯების გამოკლებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური სარგებლის საფუძველზე.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გაანგარიშებისა და შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში საპროცენტო ხარჯის გამოყოფის მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის ის განაკვეთი, რომლითაც ხდება მომავალი ფულადი გადასახდელების ან გადახდების (მომავალი საკრედიტო ზარალის გამოკლებით) ფინანსური ვალდებულების მომსახურების ვადის განმავლობაში ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში დისკონტირება, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საანგარიშო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება - ჯგუფი აუქმებს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას მხოლოდ მაშინ, როდესაც ჯგუფის ვალდებულებები უქმდება ან ვადა გასდის. განსხვავება აღიარებაგაუქმებული ფინანსური ვალდებულების საბალანსო თანხასა და გადახდილ და გადასახადებელ თანხაში აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სააქციო კაპიტალი - სააქციო კაპიტალი აღიარდება ჯგუფის მიერ მიღებული შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები - დივიდენდები აღიარდება მესაკუთრეთა კაპიტალში, კაპიტალის შემცირების სახით დეკლარირებულ პერიოდში. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდეგ, განიხილება როგორც ანგარიშგების შემდგომ მოვლენად და გამჟღავნებას ექვემდებარება შესაბამისად.

მომწოდებლების წინასწარი გადახდა და გადახდილი ავანსები - მომწოდებლებისთვის წინასწარი გადახდა და გადახდილი ავანსები მათი ღირებულებით არის განსაზღვრული, ვიდრე სავარაუდო გამოუსწორებელი თანხების რეზერვი.

მიღებული ავანსები - მიღებული ავანსები მოიცავს წინასწარ მიღებულ ფულადი სახსრებს საწვავისთვის და ასევე სხვა ავანსებსაც. წინასწარ მიღებული ყველა თანხა არ აღირიცხება შემოსავლად მანამ, სანამ არ მოხდება შესაბამისი პროდუქციის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის მიწოდება.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც ეს განსაზღვრულია ბასს 24 „დაკავშირებული მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“, გულისხმობს შემდეგ პირებს:

(ა) მხარეები, რომლებიც უშუალოდ, ან არაპირდაპირი გზით, ერთი ან მეტი შუამავლით: აკონტროლებენ, ან კონტროლდებიან, ან იმყოფებიან ერთი კომპანიის საერთო კონტროლის ქვეშ, (მათ შორის მშობელი კომპანიები, შვილობილი კომპანიები და სხვა აფილირებული პირები); აქვს ინტერესი კომპანიაში, რომელიც

შემდეგ მნიშვნელოვან გავლენის შესაძლებლობას აძლევს ამ კომპანიაზე; და რომელსაც კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი აქვს;

(b) ასოცირებული საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი და არც ინვესტორის ერთობლივი საწარმო;

გ) ერთობლივი საწარმოები, რომლებშიც კომპანია წარმოადგენს ერთ-ერთ საწარმოს;

(დ) კომპანიის ძირითადი ხელმძღვანელობის პერსონალის წევრები ან მისი მშობელი;

(ე) ნებისმიერი (ა) ან (დ) პუნქტში მოხსენიებული პირების ოჯახის ახლო წევრები;

(ვ) მხარეები, რომლებიც კონტროლდებიან, ერთობლივად კონტროლდებიან ან მნიშვნელოვანი გავლენის ქვეშ მყოფი პირები არიან, ან რომლებშიც მნიშვნელოვანი ხმის მიცემის უფლება, პირდაპირ ან არაპირდაპირი ეკუთვნის ნებისმიერ პირს, რომელიც მოხსენიებულია (დ) ან (ე) პუნქტებში; ან

(ზ) დასაქმების შემდგომი სარგებლის გეგმები კომპანიის თანამშრომლების, ან ნებისმიერი სუბიექტის სასარგებლოდ, რომელიც დაკავშირებულია კომპანიასთან.

მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს გარკვეულმა მოვლენებმა, რომლებიც ხდება ფინანსური ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ. ფინანსური ანგარიშგების მიხედვით, ზოგადად, არსებობს ორი ტიპის მოვლენა:

ა) მაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც დასტურდება ფინანსური ანგარიშგების თარიღში (ფინანსური ანგარიშგებით გათვალისწინებული ბოლო საანგარიშო პერიოდის დასრულება); და

ბ) მოვლენები, რომლებიც არ არის მაკორექტირებელი და მიუთითებენ ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ წარმოქმნილ პირობებზე (ფინანსური ანგარიშგებით გათვალისწინებული ბოლო საანგარიშო პერიოდის დასრულება).

4. კრიტიკული შეფასებები და შეფასებების განუსაზღვრელობის უმთავრესი წყაროები

ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია შენიშვნაში #3, ხელმძღვანელობას ევალება შეფასებების, ვარაუდებისა და დაშვებების გაკეთება აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თაობაზე, რომლებიც სხვა წყაროებში მკაფიოდ არ ჩანს. შეფასებები და დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ფაქტორებს. რეალური შედეგები შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების კორექტირება აღიარდება ამ კორექტირების გაკეთების პერიოდში, თუ კორექტირება მხოლოდ იმ პერიოდზე მოქმედებს, და აღიარდება კორექტირების და შემდგომ პერიოდებში, თუ კორექტირება მოქმედებს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

შეფასებათა განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

მატერიალური და არამატერიალური ქონების სასარგებლო გამოყენების ვადა - ქონების სასარგებლო გამოყენების ვადის შეფასება არის მენეჯმენტის განსჯის საკითხი, რომელიც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ დაზიანებას და ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი ფუნქციონირებს. ამ პირობების ან შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ამორტიზაციის და ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

საეჭვო ვალების რეზერვი სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი ემყარება მენეჯმენტის მიერ ინდივიდუალური მომხმარებლის დებიტორული დავალიანების ამოღების ალბათობის შეფასებას. დებიტორული დავალიანების პოტენციურად გაუფასურებულად მიჩნევისას გაითვალისწინება ისეთი ინდიკატორები, როგორცაა მომხმარებლისთვის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, იმის

შპს „ბიოდიზელი ჯორჯია ჯგუფი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

აღბათობა, რომ მომხმარებელი გაკოტრდება ან ფინანსურ რეორგანიზაციას განიცდის, გადახდების დაგვიანება ან გადაუხდელობა. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან, თუ ძირითადი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესება ან რეალური დეფოლტი უფრო მაღალია, ვიდრე შეფასებები.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებულმა მუხლებმა შესაძლოა გამოიწვიოს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და შესწორებები. გარდა ამისა, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია საგადასახადო ორგანოების განმარტებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფზე დამატებითი გადასახადების, ჯარიმებისა და საურავების დარიცხვა. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ შეასრულეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადების გადახდა და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა წინასწარ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო.

5. შემოსავალი

	2022	2021
ექსპორტი	5,170,748	2,846,719
გაყიდვები ადგილობრივ კლიენტებზე	152 511	2,384,540
სატრანსპორტო მომსახურება	57,248	28,328
შემოსავალი ქირიდან	7,764	8,464
სულ	5,338,271	5,268,051

6. გაყიდვების ღირებულება

	2022	2021
ადგილობრივ კომპანიებზე გაყიდვა	111,038	2,195,240
ექსპორტი	2,004,932	1,082,150
ტრანსპორტირების მომსახურების ღირებულება	58,926	26,852
სულ	2,174,896	3,304,242

7. გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები

	2022	2021
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	240 555	153 728
სულ	240 555	153 728

8. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
ხელფასები	1,417,556	651 430
ქირის ხარჯები	16,713	157 672
ეკონომიკური ხარჯები	197 635	39,051
ამორტიზაციის ხარჯები	90,916	38,250
კომუნიკაციის ხარჯები	33,902	33,817
პროფესიული მომსახურების საფასური	51,835	31,605
ბანკის საკომისიოები	7,932	16,592
წარმომადგენლობითი ხარჯები	19,397	2,326
საწვავის ხარჯები	-	1,291

შპს „ბიოდიზელი ჯორჯია ჯგუფი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

სადაზღვევო ხარჯები	2,189	868
საგადასახადო ხარჯები, გარდა მოგების გადასახადისა	11,401	804
სხვა ხარჯები	50,514	42,407
სულ	1,899,885	1,016,113

9. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2022	2021
ხელფასები	66,770	87,524
უიმედო ვალის ხარჯები	26,466	35,008
სულ	93,237	122,532

10. ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან, წმინდა

2022	მოგება	ზარალი	შედეგი
ფული და ფულის ექვივალენტები	25,866	(184,427)	(158,561)
საიჯარო ვალდებულება	1,818	-	1,818
სულ	27,684	(184,427)	(156,743)

2021	მოგება	ზარალი	შედეგი
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,290	(35,750)	(32,460)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18,729	(10,479)	8,250
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	472	(2,638)	(2,166)
საიჯარო ვალდებულება	209	-	209
სულ	22,700	(48,867)	(26,167)

შპს „ბიოდიზელი ჯორჯია ჯგუფი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

	მანქანები და დანადგარები	მიწა	საოფისე აღჭურვილობა	ავტომობილ ები	იჯარით აღებული ფართის გაუმჯობესება	სულ
ისტორიული ღირებულება						
ნაშთი 31 დეკემბერი, 2020 წ.	192 214		43,902	58,710	126 035	420 861
შესყიდვები	11,744		23,608	64,121	573	100 046
გაყიდვა	(35,887)		(9,196)	(58,710)	(16,744)	(120,537)
ნაშთი 31 დეკემბერი, 2021 წწ	168,071		58,314	64,121	109 864	400 370
შესყიდვები	63,959	424 958	73,879	50,576	-	613 008
გაყიდვა	(17,174)		-	-	-	(17,174)
ნაშთი 31 დეკემბერი, 2022 წწ	214 493	424 958	132 193	114 697	109 864	996 205
დაგროვილი ცვეთა						
2020 წლის 31 დეკემბერი	(40,112)	-	(12,942)	(9,441)	(31,411)	(93,906)
წლის გადასახადი უკუდარიცხვა განკარგვისას	(22,288)	-	(10,373)	(10,762)	(19,647)	(63,070)
	5,294		1,871	9,939	1,384	18,488
2021 წლის 31 დეკემბერი	(57,106)		(21,444)	(10,264)	(49,674)	(138,488)
წლის გადასახადი უკუდარიცხვა განკარგვისას	(24,221)	-	(16,439)	-	(18,311)	(58,971)
	5,161		-	-	-	5,161
2022 წლის 31 დეკემბერი	(76,165)	-	(37,883)	(10,264)	(67,985)	(192,297)
საბალანსო ღირებულება						
2020 წლის 31 დეკემბერი	152 102	-	30,960	49,269	94,624	326 955
2021 წლის 31 დეკემბერი	110 965	-	36,870	53,857	60,190	261,882
2022 წლის 31 დეკემბერი	138 327	424 958	94,310	104 433	41,879	803 907

შპს „ბიოდიზელი ჯორჯია ჯგუფი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

12. აქტივები გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულებები

	საწყობი	ოფისი	სულ
ისტორიული ღირებულება			
ნაშთი 31 დეკემბერი, 2020 წ.	-	-	-
შესყიდვები	62,257	40,713	102 970
გაყიდვა	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი, 2021 წწ	62,257	40,713	102 970
შესყიდვები	-	-	-
გაყიდვა	-	-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი, 2022 წწ	62,257	40,713	102 970
დაგროვილი ცვეთა			
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-
წლის გადასახადი	(18,305)	(9,817)	(28,122)
უკუდარიცხვა განკარგვისას	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	(18,305)	(9,817)	(28,122)
წლის გადასახადი	(43,954)	(30,894)	(74,848)
უკუდარიცხვა განკარგვისას	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	(62,257)	(40,713)	(102,970)
საბალანსო ღირებულება			
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერი	43,952	30,896	74,848
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-

ქვემოთ წარმოდგენილია საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო თანხები და პერიოდის განმავლობაში მოძრაობები:

	2022	2021
საწყისი ნაშთი		-
საწყისი ნაშთი	75,969	
შესყიდვები	-	102 970
ინტერესის დაგროვება	3,974	3,516
გადახდები	(78,125)	(30,308)
სავალუტო კურსების ცვლილებების ეფექტი	(1,818)	(209)
საბოლოო ნაშთი	-	75,969

შპს „ბიოდიზელი ჯორჯია ჯგუფი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

13. პარაგები

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.
ნედლეული მასალა	151 519	77,828
სამუშაო ინსტრუმენტები	21,748	31,321
მზა საქონელი	14,519	9,648
საქონელი	85	-
სხვა მარაგები	7,654	-
სულ	195,525	118,797

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	293 534	282 479
გადახდილი ავანსები	219 937	105 857
სხვა დებიტორული დავალიანებები	6,979	42,979
საექვო სავაჭრო დებიტორული დავალიანების რეზერვი	(93,995)	(67,527)
სულ	426,455	363,788

რეზერვის მოძრაობა:

	2022	2021
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 1 იანვარს	67,527	32,519
წლის გადასახადი	26,468	35,008
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი 31 დეკემბერს	93,995	67,527

15. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.
ნაღდი ფული ბანკში	159 457	49,694
ნაღდი ფული ხელზე	840	985
სულ	160,297	50,679

16. საწესდებო კაპიტალი

2022, 2021 წლის 31 დეკემბერს, ავტორიზებული და გადახდილი კაპიტალი შეადგენდა 496,669 ლარს და 493,169 ლარს, შესაბამისად.

შპს „ბიოდიზელი ჯორჯია ჯგუფი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(*ქართულ ლარში*)

2022 და 2021 წლებში დივიდენდი არ გამოცხადებულა და გადახდილა ჯგუფის მფლობელებისთვის.

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.
სავაჭრო		
კრედიტორული		
დავალიანებები	195 478	198 834
გადასახდელი		
ხელფასები	48,718	-
სხვა კრედიტორული		
დავალიანებები	3,005	2,976
სულ	247,201	201,810

18. ფინანსური ინსტრუმენტები

რეალური ღირებულება არის ფასი, რომელსაც მიიღებდა ჯგუფი აქტივის გაყიდვისთვის ან გადაიხდიდა ვალდებულების სანაცვლოდ, ბაზრის მონაწილეთა შორის განხორციელებული რეგულარული ტრანზაქციის დროს, შეფასების დღეს. ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულებები ჯგუფმა განსაზღვრა, ბაზარზე ხელმისაწვდომი ინფორმაციის, რამდენადაც ეს იყო შესაძლებელი, და შესაბამისი შეფასების მეთოდოლოგიის საფუძველზე. თუმცა, გადაწყვეტილების მიღება აუცილებელია ბაზრის მონაცემების ინტერპრეტაციის მიზნით, სავარაუდო რეალური ღირებულების დასადგენად. საქართველო აგრძელებს განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლების გამოვლენას და ეკონომიკური პირობები განაგრძობს საქმიანობის მოცულობის შეზღუდვას ფინანსურ ბაზრებზე. საბაზრო კვოტირება შეიძლება იყოს მოძველებული ან ასახავდეს პრობლემური გაყიდვის ოპერაციებს და, შესაბამისად, არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებებს. მენეჯმენტმა გამოიყენა ყველა არსებული საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა დაფუძნებულია მოსალოდნელი მისაღები სამომავლო ფულადი ნაკადებზე, რომლებიც იქნება დისკონტირებული მსგავსი რისკის და ვალდებულების შესრულების ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაქტის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო მოთხოვნების და სხვა ფინანსური აქტივების მიმდინარე ღირებულება უახლოვდება სამართლიან ღირებულებას მოკლევადიანი ვალდებულების შესრულების ვადის გამო.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები დადგენილი ვალდებულების შესრულების ვადის მქონე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულების გამოთვლა დაფუძნებულია მოსალოდნელი მისაღები სამომავლო ფულადი ნაკადებზე, რომლებიც იქნება დისკონტირებული მსგავსი რისკის და ვალდებულების შესრულების ვადის მქონე ახალი ინსტრუმენტების მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით. ჯგუფის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს.

ფულისა და ფულადი ეკვივალენტების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა პირველი დონის შეფასებით, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მე-3 დონის შეფასებით.

კაპიტალის რისკების მართვა – ჯგუფი მართავს თავის კაპიტალს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ ჯგუფმა შეძლოს უწყვეტად ფუნქციონირება დაინტერესებული პირების მიერ მაქსიმალური ამონაგების მიღების პარალელურად, ვალი და კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზაციის გზით. ჯგუფის კაპიტალის სტრუქტურა მოიცავს ნეტო ვალის (ნასესხები თანხები და თანხის გაქვითვა ფულადი სახსრებით და მისი ეკვივალენტებით)

შპს „ბიოდიზელი ჯორჯია ჯგუფი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

და ჯგუფის კაპიტალი (შედგება საწესდებო კაპიტალისგან და გაუნაწილებელი მოგებისგან). ჯგუფი არ ექვემდებარება კაპიტალისთვის გარე დადგენილ მოთხოვნებს.

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს თანაფარდობა შემდეგნაირად გამოიყურებოდა:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აღებული სესხები	40,404	40,404
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	247,201	201,810
მიღებული სესხები, წმინდა	287 606	242 214
კაპიტალი	1,504,234	655,689
ვალისა და კაპიტალის თანაფარდობა, წმინდა	19 %	37%

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები – ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებების კომპონენტია მიღებული და გაცემული სესხები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია ჯგუფის ოპერაციების დაფინანსების გაზრდა. ჯგუფის აქვს სხვადასხვა ფინანსური აქტივები, მაგალითად ისეთი, როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.

31 დეკემბერი, 2022 წ.

	0-1 წელი	1 წლის ზემოთ	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	160 296	-	160 296
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	426,455	-	522 546
სულ ფინანსური აქტივები	586 752	-	682 842
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	247,201	-	247,201
აღებული სესხები	40,404	-	40,405
სულ ფინანსური ვალდებულებები	287,605	-	287 606
ლიკვიდურობის სხვაობა	299 147	-	395 236

31 დეკემბერი, 2021 წ.

	0-1 წელი	1 წლის ზემოთ	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	50,377	-	50,377
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	363,788	-	363,788
სულ ფინანსური აქტივები	414 165	-	414 165

შპს „ბიოდიზელი ჯორჯია ჯგუფი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა			
ვალდებულებები	201,810	-	201,810
საიჯარო ვალდებულება	75,969	-	75,969
ადებული სესხები	40,404	-	40,404

**სულ ფინანსური
ვალდებულებები**

318,183	-	318,183
----------------	----------	----------------

ლიკვიდურობის სხვაობა

95,982	-	95,982
---------------	----------	---------------

ჯგუფის ფინანსური ინსტრუმენტებიდან გამომდინარე ძირითადი რისკები უკავშირდება უცხოურ ვალუტას და ლიკვიდურობის რისკებს. .

უცხოურ ვალუტასთან დაკავშირებული რისკი – უცხოურ ვალუტასთან დაკავშირებული რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე შეიძლება უარყოფითად იმოქმედოს კურსის ცვლილებამ, რომელსაც გავლენა აქვს ჯგუფზე. ჯგუფი ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ოპერაციებს. ჯგუფი არ იყენებს რომელიმე დერივატივს უცხოური ვალუტის რისკის ზემოქმედების მართვისთვის.

ჯგუფის მიერ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივების საანგარიშო ღირებულებები და ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო შემდეგი:

2022	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
აშშ დოლარი	2,610	-	2,610
ევრო	305 475	-	305 475
სულ	308 086	-	308 086

2021	ფინანსური აქტივები	ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა პოზიცია
აშშ დოლარი	20,494	30,941	(10,447)
ევრო	254 203	-	254 203
სულ	274 697	30,941	243 756

ქვემოთ მოცემული ცხრილი დეტალურად მიუთითებს ჯგუფის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციური ვალუტის გამყარების/გაუფასურების მიმართ 10%-ით 2021 წლის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მდგომარეობით. ანალიზი გამოყენებული იქნა შესაბამის ვალუტაში დენომინირებული მონეტარული აქტივების მიმართ საანგარიშო თარიღში.

	გავლენა მოგებაზე/ზარალზე	
	2022	2021
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	261	(1,045)
ევროს გამყარება 10%-ით	30,548	25,420
აშშ დოლარის გაუფასურება 10%-ით	(261)	1,045
ევროს გაუფასურება 10%-ით	30,548	(25,420)

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვები – მგრძნობელობის ანალიზები არ ითვალისწინებს, რომ ჯგუფის აქტივები და ვალდებულებები აქტიურად იმართება. გარდა ამისა, ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება განსხვავდებოდეს ნებისმიერ დროს, როდესაც ადგილი ექნება რაიმე რეალურ საბაზრო მოძრაობას. მაგალითად, ჯგუფის ფინანსური რისკების მართვის სტრატეგია მიზნად ისახავს ბაზრის რყევების ზემოქმედების მართვას. შესაბამისად, დაშვებების ცვლილების ფაქტობრივმა გავლენამ შეიძლება გავლენა ვერ მოახდინოს ვალდებულებებზე, ვინაიდან აქტივები ბალანსზე აღირიცხება საბაზრო ღირებულებით. ამ გარემოებებში, ვალდებულებების და აქტივების განსხვავებული შეფასების საფუძველმა შეიძლება გამოიწვიოს კაპიტალში ცვალებადობა.

ზემოთ მითითებულ მგრძნობელობის ანალიზში სხვა შეზღუდვები მოიცავს ჰიპოთეტური ბაზრის მოძრაობების გამოყენებას პოტენციური რისკის სადემონსტრაციოდ, რაც მხოლოდ ჯგუფის თვალსაზრისს წარმოადგენს მოახლოებულ შესაძლო ბაზრის ცვლილებებზე, რომელთა წინასწარ განსაზღვრა შეუძლებელია; და ასევე ეფუძნება დაშვებას, რომ ყველა საპროცენტო განაკვეთი იდენტურია.

ლიკვიდურობის რისკი – ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს შეასრულოს ყველა ვადამოსული ვალდებულება.

19. ნაშთები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს ჯგუფის მფლობელებს და ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ პირებს, აგრეთვე უმაღლეს ხელმძღვანელობას.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ ისეთ გარიგებებში შესვლა, რომლებსაც არადაკავშირებული პირები ვერ განახორციელებენ. ხშირ შემთხვევაში, დაკავშირებულ მხარეებს შორის ტრანზაქციები ხორციელდება სხვა შემთხვევებისგან განსხვავებული პირობებით.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეპყრობა ურთიერთობის ბუნებას და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ ფორმას. დაკავშირებულ მხარეებთან ჯგუფს გააჩნია შემდეგი ნაშთები და ტრანზაქციები:

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	შვილობილი კომპანია		
	31.12.2022	31.12.2021	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31,276	8,913	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	
ინვესტიცია	616 845	64,595	
გაცემული სესხი	125 183	-	
ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან		საერთო კონტროლის ქვეშ	
	31.12.2022	31.12.2021	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31,223	31,223	-
ხელფასი და ტოპ მენეჯმენტის სხვა სარგებელი		2022	2021
მოკლევადიანი სარგებელი		306 021	145 170

20. ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები

ვალდებულებები – ჯგუფს არ ჰქონია მნიშვნელოვანი ვალდებულებები 2022 წლის და 2020 31 დეკემბრის თარიღით.

სამართლებრივი დავები - 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი არ იყო ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სამართალწარმოების პროცესში. ხელმძღვანელობის აზრით, რაიმე არსებითი დაუზიანებელი ზარალი არ არის მოსალოდნელი და შესაბამისად წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვის ხარჯი არ გათვალისწინებულია.

გადასახადები – საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებულმა მუხლებმა შესაძლოა გამოიწვიოს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და შესწორებები. გარდა ამისა, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია საგადასახადო ორგანოების განმარტებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფზე დამატებითი გადასახადების, ჯარიმებისა და საურავების დარიცხვა. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ შესრულეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადების გადახდა და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს შემოწმების ჩატარება შეუძლიათ სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო - საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით. საქართველოში საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველომ არაერთი საკანონმდებლო ცვლილება განიცადა, რაც დიდწილად ევროკავშირის ასოცირების შეთანხმებას უკავშირდება. მიუხედავად იმისა, რომ 2016 და 2017 წლებში განხორციელებულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა გზა გაუხსნა საქართველოს, უფრო მეტი ცვლილებებია მოსალოდნელი, რადგან საქართველოს სამოქმედო გეგმა ევროკავშირში შესვლის მისაღწევად განაგრძობს განვითარებას.

ხელმძღვანელობა ვერ ახერხებს ყველა იმ მოვლენის პროგნოზირებას, რამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, რა გავლენა შეიძლება იქონიოს ამან, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის მომავალ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ იგი იღებს ყველა საჭირო ზომას ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

21. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 28 სექტემბერს გამოსაცემად. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ არ დაფიქსირებულა ისეთი მოვლენები, რომლებიც მოითხოვდა გამჟღავნების შენიშვნებს ან კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების კორექტირების საჭიროებას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ბიოდიზელ ჯორჯიას“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ბიოდიზელ ჯორჯიას“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილიშვილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით ჯგუფისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და ჩვენი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასთან დაკავშირებით საქართველოში მოქმედი ეთიკური წესები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა სხვა ეთიკურ მოთხოვნებს პბეკ კოდექსის სტანდარტებით. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ხელმძღვანელობისა და ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა ვალდებულია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფასს-ების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს ჯგუფის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს ფუნქციონირებად საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს ჯგუფის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, უზედამხედველონ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმენა, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინაჩრუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს. ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერშემჩნევის რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე მოსაზრების გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ სადრიცხო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის აღრიცხვის წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ექვეყნე დააყენოს ჯგუფის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფი აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ტრანზაქციებისა და მოვლენების ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

კახაბერ თეთრუაშვილი
შპს "ალგი აუდიტი"



28 სექტემბერი, 2023 წელი
თბილისი, საქართველო

20. ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები

ვალდებულებები – ჯგუფს არ ჰქონია მნიშვნელოვანი ვალდებულებები 2022 წლის და 2020 31 დეკემბრის თარიღით.

სამართლებრივი დავები - 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი არ იყო ჩართული რაიმე მნიშვნელოვან სამართალწარმოების პროცესში. ხელმძღვანელობის აზრით, რაიმე არსებითი დაუზიანებელი ზარალი არ არის მოსალოდნელი და შესაბამისად წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვის ხარჯი არ გათვალისწინებულია.

გადასახადები – საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებულმა მუხლებმა შესაძლოა გამოიწვიოს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და შესწორებები. გარდა ამისა, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია საგადასახადო ორგანოების განმარტებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფზე დამატებითი გადასახადების, ჯარიმებისა და საურავების დარიცხვა. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ შესაძლებელია საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადების გადახდა და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს შემოწმების ჩატარება შეუძლიათ სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო - საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით. საქართველოში საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში საქართველომ არაერთი საკანონმდებლო ცვლილება განიცადა, რაც დიდწილად ევროკავშირის ასოცირების შეთანხმებას უკავშირდება. მიუხედავად იმისა, რომ 2016 და 2017 წლებში განხორციელებულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა გზა გაუხსნა საქართველოს, უფრო მეტი ცვლილებებია მოსალოდნელი, რადგან საქართველოს სამოქმედო გეგმა ევროკავშირში შესვლის მისაღწევად განაგრძობს განვითარებას.

ხელმძღვანელობა ვერ ახერხებს ყველა იმ მოვლენის პროგნოზირებას, რამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, რა გავლენა შეიძლება იქონიოს ამან, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის მომავალ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ იგი იღებს ყველა საჭირო ზომას ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

21. მოვლენები საანგარიშო პერიოდის შემდეგ

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 28 სექტემბრის გამოსაცემად. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ არ დაფიქსირებულა ისეთი მოვლენები, რომლებიც მოითხოვდა გამჟღავნების შენიშვნებს ან კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების კორექტირების საჭიროებას.

შპს „ბიოდირიზელი ჯორჯია“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ბიოდირიზელი ჯორჯია“ და მისი შვილობილების (შემდგომში „ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- ჯგუფის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე ჯგუფის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია 2023 წლის 28 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:


დირექტორი
მურმან პატარაია
28 სექტემბერი, 2023 წელი

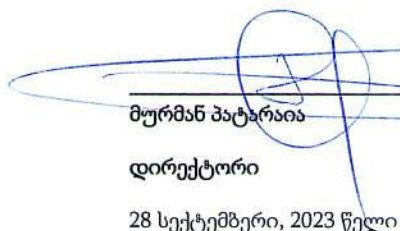


შპს „ბიოდიზელი ჯორჯია“ და მისი შვილობილი კომპანია

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	5	5,338,271	5,268,051
გაყიდვების ღირებულება	6	(2,174,896)	(3,304,242)
მთლიანი მოგება		3,213,375	1,963,809
გაყიდვისა და დისტრიბუციის ხარჯები	7	(240,555)	(153,728)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(1,899,885)	(1,016,113)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	9	(93,237)	(122,532)
მთლიანი საოპერაციო მოგება		979 689	671 436
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები, წმინდა		18,605	(68,907)
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	10	(156,743)	(26,167)
ფინანსური შემოსავალი		10,958	-
ფინანსური ხარჯი		(3,973)	(3,514)
მოგება გადასახადებამდე		848,545	572,848
საშემოსავლო გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)		848,545	572,848

ხელმძღვანელთა საბჭოს სახელით:


 მურმან პატარია
 დირექტორი
 28 სექტემბერი, 2023 წელი



8-34 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ბიოდიზელი ჯორჯია“ და მისი შვილობილი კომპანია

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი, 2022 წ.	31 დეკემბერი, 2021 წ.
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	803,908	261,882
არამატერიალური აქტივები		4,487	4,213
აქტივების გამოყენების უფლება	12	-	74,848
გაცემული სესხი		114,100	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		922,494	340,943
მოკლევადიანი აქტივები			
ძარაგები	13	195,525	118,797
გაცემული სესხები		11,083	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	426,455	363,788
საგადასახადო აქტივები, წმინდა		75,985	99,665
ფული და ფულის ექვივალენტები	15	160,297	50,679
სულ მოკლევადიანი აქტივები		869 345	632 929
სულ აქტივები		1,791,839	973,872
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი	16	493,169	493,169
გაუნაწილებელი მოგება		1,011,065	162,520
მთლიანი კაპიტალი		1,504,234	655,689
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ადებული სესხები		40,404	40,404
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	247,201	201,810
საიჯარო ვალდებულება	12	-	75,969
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		287,605	318,183
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,791,839	973,872

ხელმძღვანელთა საბჭოს სახელით

მურმან პატარაია

დირექტორი

28 სექტემბერი, 2023 წელი

8-34 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შპს „ბიოდირჯილი ჯორჯია“ და მისი შვილობილი კომპანია

კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(*ქართულ ლარში*)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	493,169	(410,328)	82,841
წლიური ზარალი	-	(115,914)	(115,914)
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	493,169	162,520	655,689
წლის მთლიანი კონსოლიდირებული მოგება	-	848,545	848,545
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	493,169	1,011,065	1,504,234

ხელმძღვანელთა საბჭოს სახელით:

მურმან პატარაია

დირექტორი

28 სექტემბერი, 2023 წელი

8-34 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შპს „ბიოდიზელი ჯორჯია“ და მისი შვილობილი კომპანია

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლიური მოგება	848,545	572,848
კორექტირებები:		
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	133,819	91,192
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	-	-
საპროცენტო ხარჯი, წმინდა	(6,984)	3,515
დებიტორულ დავალიანებებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი 9, 14	26,466	32,519
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა 10	156,743	26,167
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	1,158,589	728,730
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	(89,134)	(356,681)
მარაგების შემცირება	(76,728)	68,411
საგადასახადო აქტივების ცვლილებები	23,680	(86,114)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შემცირება	45,391	(247,429)
გადახდილი პროცენტი	6,984	(3,516)
მიღებული/(გადინებული) ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან, წმინდა	1,068,782	103,401
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(613,282)	(100,046)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია	12,012	102,050
ინვესტიცია შვილობილ კომპანიებში	(125,183)	-
მიღებული/(გადინებული) ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან, წმინდა	(726,453)	2,004
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
კაპიტალის გატანა	-	-
საიჯარო ვალდებულების გადახდა	(74,151)	(26,792)
სესხის გადახდა	-	(63,815)
საფინანსო საქმიანობით გამომუშავებული წმინდა ფულადი სახსრები	(74,151)	(90,607)
წმინდა შემცირება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	268,178	14,798
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	50,679	68,341
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში ფლობილი ნაღდი ფულის ნაშთზე	(158,561)	(32,460)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	160,297	50,679

მურმან პატარაია

დირექტორი

