

# ბიოდიზელი ჯორჯია ჯგუფი

---

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

# ბიოდიზელი ჯორჯია ჯგუფი

## სარჩევი

|                                                                                                                                                                               | გვერდი |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ | 1      |
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა                                                                                                                                               | 2-3    |
| კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის:                                                                                           |        |
| მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება                                                                                                          | 4      |
| ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება                                                                                                                            | 5      |
| კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება                                                                                                                               | 6      |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება                                                                                                                        | 7      |
| კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები                                                                                                                             | 8-27   |
| 1. შესაბამისობის ანგარიში                                                                                                                                                     | 8      |
| 3. ზოგადი ინფორმაცია                                                                                                                                                          | 9      |
| 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები                                                                                                                                        | 10     |
| 5. კრიტიკული შეფასებები და შეფასებების განუსაზღვრელობის უმთავრესი წყაროები                                                                                                    | 17     |
| 6. შემოსავალი                                                                                                                                                                 | 18     |
| 7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                                                                                                                                      | 19     |
| 8. გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები                                                                                                                                             | 19     |
| 9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                                                                                                                                          | 19     |
| 10. მოგება/(ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან                                                                                                                                    | 19     |
| 11. ძირითადი საშუალებები                                                                                                                                                      | 20     |
| 12. აქტივი გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულება                                                                                                                         | 21     |
| 13. მარაგები                                                                                                                                                                  | 21     |
| 14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                                                                                                                                | 22     |
| 15. ფული და ფულის ეკვივალენტები                                                                                                                                               | 22     |
| 16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                                                                                                                                             | 22     |
| 17. პირობითი ვალდებულებები                                                                                                                                                    | 22     |
| 18. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან                                                                                                                                      | 23     |
| 19. რეალური ღირებულების განსაზღვრა                                                                                                                                            | 24     |
| 20. ფინანსური ინსტრუმენტები                                                                                                                                                   | 24     |
| 21. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ                                                                                                                                  | 26     |

## ბიოდივერსული ჯორჯია ჯგუფი

### ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

---

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ბიოდივერსული ჯორჯია“-ს და მისი შვილობილი კომპანიების („შემდგომში – ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, კონსოლიდირებული 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, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ კონსოლიდირებული 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.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 12 ნოემბერს.

---

**მურმან პატარაია**  
**დირექტორი**

2024 წლის 12 ნოემბერი  
საქართველო, თბილისი

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ბიოდიზელი ჯორჯია-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

### დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

#### მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ ბიოდიზელი ჯორჯია-ს და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვას (ერთობლივად „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

#### დასკვნის 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 ჯგუფისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი). შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა პბეკ კოდექსით განსაზღვრულ სტანდარტებს. 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 კონსოლიდირებული 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 ვინარჩუნებთ 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 სააღრიცხვო 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 ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვაღიარებთ 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 ჯგუფს 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 კონსოლიდირებული ფინანსური 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.

შპს "ალგი აუდიტი"-ს სახელით  
კახაბერ თეთრუაშვილი

2024 წლის 12 ნოემბერი  
თბილისი, საქართველო

**ბიოდიზელი ჯორჯია ჯგუფი**

**მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება**  
**2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**  
 ქართულ ლარში

|                                                | შენიშვნა | 2023             | 2022             |
|------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| შემოსავალი                                     | 6        | 5,780,853        | 5,388,271        |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება          | 7        | (2,570,144)      | (2,174,896)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                           |          | <b>3,210,709</b> | <b>3,213,375</b> |
| გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები                 | 8        | (579,095)        | (240,555)        |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები              | 9        | (2,320,553)      | (1,899,885)      |
| სხვა საოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები), წმინდა  |          | 7,238            | (93,237)         |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                       |          | <b>318,299</b>   | <b>979,698</b>   |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯები, წმინდა             |          | (50,082)         | 18,605           |
| მოგება/(ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა | 10       | 10,008           | (156,743)        |
| ფინანსური შემოსავალი                           |          | 12,050           | 10,958           |
| ფინანსური ხარჯი                                |          | (26,984)         | (3,973)          |
| <b>მოგება დაზეგვრამდე</b>                      |          | <b>263,291</b>   | <b>848,545</b>   |
| მოგების გადასახადი                             |          | -                | -                |
| <b>პერიოდის მოგება/(ზარალი)</b>                |          | <b>263,291</b>   | <b>848,545</b>   |
| მთლიანი სრული მოგება, რომელიც მიეკუთვნება      |          |                  |                  |
| ჯგუფის მფლობელებს                              |          | 296,346          | 848,545          |
| არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს             |          | (33,055)         | -                |
| <b>წლის პერიოდის მოგება/ზარალი</b>             |          | <b>263,291</b>   | <b>848,545</b>   |

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2024 წლის 12 ნოემბერს:

**მურმან პატარაია**  
 დირექტორი

## ბიოდიზელი ჯორჯია ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
ქართულ ლარში

|                                       | შენიშვნა | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2022 |
|---------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                       |          |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |          |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                  | 11       | 1,015,040         | 803,908           |
| არამატერიალური აქტივები               |          | 7,424             | 4,486             |
| აქტივი გამოყენების უფლებით            | 12       | 208,852           | -                 |
| გაცემული სესხი                        |          | 127,320           | 114,100           |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |          | <b>1,358,636</b>  | <b>922,494</b>    |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>          |          |                   |                   |
| მარაგები                              | 13       | 716,236           | 195,525           |
| გაცემული სესხი                        |          | 18,236            | 11,083            |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 14       | 353,141           | 426,455           |
| საგადასახადო აქტივი, წმინდა           |          | 154,248           | 75,985            |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები           | 15       | 143,017           | 160,297           |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>         |          | <b>1,384,878</b>  | <b>869,345</b>    |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>2,743,514</b>  | <b>1,791,839</b>  |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>      |          |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                    |          | 463,748           | 493,169           |
| გაუნაწილებელი მოგება                  |          | 1,270,051         | 1,011,065         |
| არამაკონტროლებელი წილი                |          | (514)             | -                 |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |          | <b>1,733,285</b>  | <b>1,504,234</b>  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |          |                   |                   |
| საიჯარო ვალდებულება                   | 12       | 169,925           | -                 |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>169,925</b>    | <b>-</b>          |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>        |          |                   |                   |
| სესხები                               |          | 40,405            | 40,404            |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 16       | 752,522           | 247,201           |
| საიჯარო ვალდებულება                   |          | 47,377            | -                 |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>    |          | <b>840,304</b>    | <b>287,605</b>    |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              |          | <b>1,010,229</b>  | <b>287,605</b>    |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>  |          | <b>2,743,514</b>  | <b>1,791,839</b>  |

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2024 წლის 12 ნოემბერს:

მურმან პატარაია  
დირექტორი

## ბიოდიზელი ჯორჯია ჯგუფი

კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
ქართულ ლარში

|                                  | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | არამაკონტროლებელი<br>წილი | სულ              |
|----------------------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------------|------------------|
| <b>ნაშთი 31 დეკემბერი 2021</b>   | <b>493,169</b>        | <b>162,520</b>          | <b>-</b>                  | <b>655,689</b>   |
| პერიოდის მოგება                  | -                     | 848,545                 | -                         | 848,545          |
| <b>ნაშთი 31 დეკემბერი 2022</b>   | <b>493,169</b>        | <b>1,011,065.000</b>    | <b>-</b>                  | <b>1,504,234</b> |
| პერიოდის მოგება                  | -                     | 296,346                 | (33,055)                  | 263,291          |
| წილის შეძენა შვილობილ კომპანიაში | -                     | (37,360)                | (28,183)                  | (65,543)         |
| კაპიტალიდან თანხის გატანა        | (29,421)              | -                       | -                         | (29,421)         |
| თანხის შეტანა კაპიტალში          | -                     | -                       | 60,724                    | 60,724           |
| <b>ნაშთი 31 დეკემბერი 2023</b>   | <b>463,748</b>        | <b>1,270,051</b>        | <b>(514)</b>              | <b>1,733,285</b> |

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2024 წლის 12 ნოემბერს:

მურმან პატარაია  
დირექტორი

## ბიოდიზელი ჯორჯია ჯგუფი

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
ქართულ ლარში

|                                                                                   | შენიშვნა  | 2023             | 2022             |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------|------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                   |           |                  |                  |
| მოგება დაბეგვრამდე                                                                |           | 263,291          | 848,545          |
| <b>კორექტირებები:</b>                                                             |           |                  |                  |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                              |           | 137,564          | 133,819          |
| ძირითადი საშუალების ჩამოწერა                                                      |           | 1,701            | -                |
| საპროცენტო ხარჯი/(შემოსავალი), წმინდა                                             |           | 14,934           | (6,984)          |
| მოთხვენების გაუფასურება/(აღდგენა)                                                 | 14        | (7,238)          | 26,466           |
| საკურსო სხვაობიდან მიღებული (მოგება)/ზარალი                                       | 10        | (10,008)         | 156,743          |
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე</b> |           | <b>400,244</b>   | <b>1,158,589</b> |
| ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში                                            |           | 86,839           | (89,134)         |
| ცვლილებები მარაგებში                                                              |           | (520,711)        | (76,728)         |
| ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში                                                 |           | (78,263)         | 23,680           |
| ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში                                         |           | 440,126          | 45,391           |
| გადახდილი პროცენტი                                                                |           | (26,984)         | 6,984            |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                            |           | <b>301,251</b>   | <b>1,068,782</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                 |           |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა                         |           | (316,294)        | (726,453)        |
| ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი                             |           | -                | 12,012           |
| სესხის გაცემა                                                                     |           | (7,466)          | -                |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                          |           | <b>(323,760)</b> | <b>(726,453)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან</b>                                    |           |                  |                  |
| თანხის გატანა კაპიტალიდან                                                         |           | (29,421)         | -                |
| თანხის შეტანა კაპიტალში                                                           |           | 60,724           | -                |
| საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა                                              |           | (27,903)         | (74,151)         |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან</b>                             |           | <b>3,400</b>     | <b>(74,151)</b>  |
| <b>ფულადი საშუალებების და მისი ექვივალენტების წმინდა შემცირება</b>                |           | <b>(19,109)</b>  | <b>268,178</b>   |
| ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები წლის დასაწყისში                          | 15        | 160,297          | 50,679           |
| სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებზე        | 10        | 1,829            | (158,560)        |
| <b>ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები წლის ბოლოს</b>                        | <b>15</b> | <b>143,017</b>   | <b>160,297</b>   |

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2024 წლის 12 ნოემბერს:

მურმან პატარაია  
დირექტორი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში

---

1. შესაბამისობის ანგარიში

(ა) მომზადების საფუძვლები. წინამდებარე კონსოლიდირებული ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

(ბ) კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო. კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- მას აქვს ინვესტიციის ობიექტზე ზეგავლენა (ანუ ძალაში შესული უფლებები მას საშუალებას აძლევს, ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა მართოს);
- ის იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება;
- შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

გავრცელებული მოსაზრებით, ხმის უფლების მქონე აქციების უმრავლესობის ფლობა კონტროლის უფლებას იძლევა. ამ მოსაზრების გასამყარებლად, თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში ფლობს ხმის ან სხვა მსგავსი უფლების უმრავლეს ნაწილზე ნაკლებს, იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე აქვს თუ არა გავლენა, ჯგუფი ყველა რელევანტურ ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- სახელმწიფოებო შეთანხმება (შეთანხმებები) ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე სხვა პირებთან;
- სხვა სახელმწიფოებო გარიგებებიდან მიღებული უფლებები;
- ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები.

ჯგუფი ხელახლა შეაფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებები მომხდარი. შვილობილი

კომპანიის კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ კომპანიებზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. შვილობილი კომპანიის წლის განმავლობაში შემენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შვილობილ კომპანიაზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შემენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

2. ახალი სტანდარტების, ინტერპრეტაციებისა და შესწორებების მიღება:

2023 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები (მოიცავს 2020 წლის ივნისის და 2021 წლის დეკემბრის ცვლილებებსაც ფასს 17-თან დაკავშირებით);
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ფასს პრაქტიკის განცხადება არსებითობასთან დაკავშირებული მსჯელობა და შენიშვნების გამჟღავნება;
- ბასს 12 - მოგებიდან გადასახადები (ცვლილებები) - გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივებთან და ვალდებულებებთან, რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ტრანზაქციის შედეგად; საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა - პილარ ორის მოდელის წესები;
- ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (ცვლილებები) მიმდინარე წელს ჯგუფმა გამოიყენა საბჭოს მიერ გაცემული ფასს სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ზემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ, მათ მიღებას არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებზე.

8-27 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

## ბიოდიზელი ჯორჯია ჯგუფი

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში

ჯგუფს ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 - ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია<sup>1</sup>;
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (ცვლილებები) - ვალდებულებების მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაცია<sup>2</sup>;
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (ცვლილებები) - გრძელვადიანი ვალდებულებები შეთანხმებებით<sup>2</sup>;
- ბასს 7 და ფასს 7 (ცვლილებები) - მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები<sup>2</sup>;
- ფასს 16 (ცვლილებები) - საიჯარო ვალდებულება გაყიდვაში და უკუიჯარის დროს<sup>2</sup>;

<sup>1</sup>. ძალაშია 2023 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

<sup>2</sup>. ძალაშია 2024 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

<sup>3</sup>. ძალაშია 2025 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

<sup>4</sup>. სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მიმდინარე წელს ჯგუფს არ გამოუყენებია ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც უკვე გამოქვეყნდა, მაგრამ ძალაში არ არის შესული.

### 3. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ბიოდიზელი ჯორჯია“ („კომპანია“) დაფუძნდა 2017 წლის 28 ივნისს ქ.თბილისში. კომპანიის რეგისტრირებული ოფისი მდებარეობს თბილისში, ცინცაძის ქუჩაზე. კომპანია ძირითადად ბიოდიზელის წარმოებითა და გაყიდვით არის დაკავებული. გარდა ამისა, კომპანიას ექსპორტით გააქვს გამოყენებული საკვები ზეთი. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მფლობელები არიან: ფიზიკური პირი მურმან პატარაია - 10% და შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია „ინსპექტორი“ - 90%. შპს „ინსპექტორის“ 100%-ის მფლობელი როსტომ ნაკაშიძეა.

კომპანია შემდეგი საწარმოების მშობელი საწარმოა (შემდგომში ერთად მოხსენიებული, როგორც „ჯგუფი“), რომლებიც შესულია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში:

| კომპანიის სახელწოდება                               | საქმიანობა                           | 31 დეკემბერი 2023 |                |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------|----------------|
|                                                     |                                      | თვითღირებულება    | კომპანიის წილი |
| შპს სატრანსპორტო ლოჯისტიკური კომპანია ოილ ლოჯისტიკი | სატრანსპორტო მომსახურება             | 216,395           | 100%           |
| შპს გრინ ჰაბ თბილისი                                | იჯარის მომსახურება                   | 611,350           | 100%           |
| შპს ალტერვეისტი                                     | ნარჩენების შეგროვება და გადამუშავება | 126,823           | 57%            |
| შპს ბიოგაზი ჯორჯია                                  | არ ფუნქციონირებს                     | 2,000             | 100%           |
| შპს სანერგე ჯორჯია                                  | არ ფუნქციონირებს                     | -                 | 100%           |

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში

---

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი

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 ფინანსური ინსტრუმენტებისა და აქტივებისა, რომელიც განმარტებულია ქვემოთ მოცემულ პოლიტიკებში. ისტორიული ღირებულება ზოგადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ 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 მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. ამ კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჟღავნების მიზნებისთვის რეალური ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე.

გარდა ამისა, კონსოლიდირებული 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.

ფუნქციონალური ვალუტა

ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ელემენტები აღრიცხულია ჯგუფის საოპერაციო ეკონომიკური გარემოს პირველად ვალუტაში („ფუნქციონალური ვალუტა“). ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“). ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტაა ლარი. ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლელა და წმინდა თანხით აისახება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს აქვს

## ბიოდივერსიტი ჯორჯია ჯგუფი

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში

იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. ხარჯები შემოსავლიდან მოგება-ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში არ იქვეთება, თუ ამის ვალდებულებას ან უფლებას რომელიმე სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია არ აწესებს ან არ არის განმარტებული ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკებში.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ.

#### შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება საქონლის სავარაუდო დაბრუნების, ფასდათმობებისა და სხვა მსგავსი შეღავათების ღირებულება. საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც საქონლის ან მომსახურების კონტროლი კლიენტს გადაეცემა და იმ თანხით, რომლის მიღებასაც ჯგუფი ვარაუდობს ამ საქონლისა თუ მომსახურების სანაცვლოდ. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

ჯგუფი შესრულების ვალდებულებას აღიარებს დროის ერთ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება.

#### უცხოური ვალუტა

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. კონსოლიდირებული ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

#### 31 დეკემბერი 2023 31 დეკემბერი 2022

|                    |        |        |
|--------------------|--------|--------|
| ლარი /1 აშშ დოლარი | 2.6894 | 2.7020 |
| ლარი /1 ევრო       | 2.9753 | 2.8844 |

#### გადასახადები

##### მოგების გადასახადები

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკების, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები**  
**2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**  
**ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში**

აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში და დაანგარიშდება, როგორც განაწილებული წმინდა თანხის 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. ჯგუფის პარტნიორებისთვის

დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადის ვალდებულება კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან არადაკავშირებული ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მოგება-ზარალის ანგარიშგების საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში აისახება, როგორც გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა.

**დამატებული ღირებულების გადასახადი**

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

**ძირითადი საშუალებები**

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

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება-შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში მათი გაწევის დროს.

კონსოლიდირებული ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა ახორციელებს აღდგენის თანხის ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა ცვლილებას აქტივის გამოყენებული ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

საწარმოო, მიწოდების ან ადმინისტრაციული მიზნით მშენებარე უძრავი ქონება აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების აღიარებული ზარალის გამოკლებით. თვითღირებულებაში შედის

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში

პროფესიული ჰონორარები, ხოლო კვალიფიკაციური აქტივებისათვის - ჯგუფის საადრიცხო პოლიტიკის შესაბამისად კაპიტალიზებული სესხის აღების ხარჯები. ამგვარი უძრავი ქონება ძირითადი საშუალების შესაბამის კატეგორიად კლასიფიცირდება დასრულებისა და გამიზნული მოხმარებისათვის გამზადების შემდეგ. ამ აქტივების ცვეთა, სხვა უძრავი აქტივების მსგავსად, იწყება მათი გამიზნული მოხმარებისათვის გამზადების შემდეგ.

მიწაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით:

|                                     |             |
|-------------------------------------|-------------|
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი             | 15%-30%     |
| იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა | 20%         |
| ოფისის აღჭურვილობა                  | 20%-30%     |
| სატრანსპორტო საშუალებები            | 12.5%       |
| მანქანა-დანადგარები                 | 12.5%-20%   |
| დაუმთავრებელი მშენებლობა            | არ იცვითება |

როდესაც ძირითადი საშუალების აღიარება უქმდება რეალიზაციისას ან მაშინ, როდესაც ამ აქტივის მოხმარებით ეკონომიკური სარგებლის მიღება ნაგარაუდევო აღარაა. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციის ან ჩამოწერის შედეგად განისაზღვრება როგორც სხვაობა რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

#### მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო ღირებულების მეთოდით და მოიცავს მარაგების ყიდვასა და ადგილზე მიტანისას გაწეულ ხარჯებს. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

#### ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი ტერმინები.

მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

*რეალური ღირებულება* არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან რომელიც გადახდილია ვალდებულების დასაფარად გაანგარიშების დღეს მოქმედი ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ კანონიერ კომერციულ გარიგებაში იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ფასზე პირდაპირ დაკვირვება, თუ იგი შეფასების სხვა ტექნიკით ფასდება. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გაანგარიშებისას, გაზომვის დღეს აქტივის ან ვალდებულების შეფასების პროცესში ჯგუფი ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ მათ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედი ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უწყვეტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- პირველი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კვოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;

8-27 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები**  
**2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**  
**ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში**

- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება პირველ დონეში მოცემული კვოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ითვლება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კვოტირდება, თუ კვოტირებული ფასები რეგულარულად და პირდაპირ ხელმისაწვდომია ბირჟიდან თუ სხვა დაწესებულებიდან და თუ ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად ჩატარებულ, პატიოსანი გარიგების ტრანზაქციებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს და გასხვების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

*ამორტიზებული ღირებულება* არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

*ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი* არის საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო დადგენის დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები**  
**2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**  
**ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში**

---

**ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია.** ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

ჯგუფის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოცენების დღის, 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ჯგუფის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს საქონლის და სერვისის გაყიდვით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას. ეს ჯგუფის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად ჯგუფის კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება.

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება.

**ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება.** ჯგუფი ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) ჯგუფიმ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (1) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (2) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა იმისა, რომ სრულად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე პირზე ამ გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

**ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია.** ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიულად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომლებშიც ასევე შედის ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

**ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება.** ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

**ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება.** ჯგუფი ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ

## ბიოდივერსიტი ჯორჯია ჯგუფი

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში

ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

#### ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი, კლიენტების გადახდისუნარიანობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდიფიცირება.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

| გადაგადაცილების დღეები    | მიმდინარე | 31-90 დღე | 91-365 დღე | >365 |
|---------------------------|-----------|-----------|------------|------|
| დარეზერვების პროცენტულობა | 2%        | 25%       | 50%        | 100% |

#### ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს ბანკში რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვეზე ნაკლებია.

#### სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ კვოტირდება აქტიურ ბაზარზე. სესხები და მოთხოვნები (მათ შორის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ბალანსები ბანკებში და ნაღდი ფული) აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების გამოკლებით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან მოთხოვნებს, სადაც დისკონტირების ეფექტი უმნიშვნელოა.

#### ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამამლიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში ჯგუფში 12 თვიანი მსდ იქმნება.

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფი მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, ჯგუფი საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვის ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსდ არსებობის მანძილზე. ჯგუფი შექმნა რეზერვების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიკურია.

ყველა შემთხვევაში ჯგუფი მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება, სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება ჯგუფის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

#### **ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები**

##### **კლასიფიცირება 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.

ჯგუფის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტების გამოსყიდვა აღიარდება პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში. ჯგუფის საკუთარი ინსტრუმენტების შესყიდვაზე, გაყიდვაზე, გამოშვებასა თუ გაუქმებაზე მოგება-ზარალში არაფერი აღირიცხება.

##### **ფინანსური ვალდებულებები**

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებებით ასახულ ფინანსურ ვალდებულებებს და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებს.

##### **სხვა ფინანსური ვალდებულებები**

სხვა ფინანსური ვალდებულებები, ნასესხები სახსრებისა და სავაჭრო და სხვა გადასახდელების ჩათვლით, თავდაპირველად აისახება სამართლიანი ღირებულებით, ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით. შემდგომში ისინი აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

#### **5. კრიტიკული შეფასებები და შეფასებების განუსაზღვრელობის უმთავრესი წყაროები**

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები**  
**2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**  
**ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში**

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.

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**

ქვემოთ ჩამოთვლილია მომავალთან დაკავშირებული ის ძირითადი დაშვებები და შეფასებათა განუსაზღვრელობის სხვა ძირითადი წყაროები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რომლებსაც პოტენციურად შეუძლია აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების მნიშვნელოვანი კორექტირების გამოწვევა მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში.

**ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების ვადა**

ძირითადი საშუალების ერთეულის სასარგებლო მოხმარების ვადა დგინდება ხელმძღვანელობის შეფასებით და ეფუძნება მსგავს აქტივებზე არსებულ გამოცდილებას. მხედველობაში მიიღება მოსალოდნელი გამოყენების ფორმა, მოსალოდნელი ტექნიკური დამკველბა, ფიზიკური ცვეთა და ოპერირების ფიზიკური გარემო. ნებისმიერი ამ პირობის ან შეფასების ცვლილებამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს კორექტირებები გაუფასურების სამომავლო მაჩვენებლებში.

**საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა**

საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა დიდწილად ინტერპრეტაციებზეა დამოკიდებული და შეიძლება ექვექცეშ დადგეს საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. საგადასახადო შემოწმებას შეიძლება დაექვემდებაროს საგადასახადო შემოწმების წლამდე სამი კალენდარული წლის ტოლი ფისკალური პერიოდები. გარკვეულ ვითარებაში, შემოწმებამ შეიძლება მოიცვას უფრო დიდი პერიოდიც. ამოსაღებია თუმცა, ჯგუფი დარწმუნებულია, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება საგადასახადო კანონმდებლობის მისეული გაგების საფუძველზე, ზემოაღნიშნულს შეუძლია ჯგუფისთვის დამატებითი ფინანსური რისკების შექმნა.

**6. შემოსავალი**

|                                        | 2023             | 2022             |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
| ექსპორტი                               | 4,794,882        | 5,170,748        |
| ადგილობრივი რეალიზაცია                 | 977,296          | 152,511          |
| შემოსავალი სატრანსპორტო მომსახურებიდან | 4,506            | 57,248           |
| საიჯარო შემოსავალი                     | 4,169            | 7,764            |
| <b>სულ შემოსავალი</b>                  | <b>5,780,853</b> | <b>5,388,271</b> |

## ბიოდივერსიული ჯორჯია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში

### 7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

|                                          | 2023             | 2022             |
|------------------------------------------|------------------|------------------|
| ექსპორტის თვითღირებულება                 | 2,096,888        | 2,004,932        |
| ადგილობრივი რეალიზაციის თვითღირებულება   | 423,483          | 111,038          |
| სატრანსპორტო მომსახურების თვითღირებულება | 49,773           | 58,926           |
| <b>სულ რეალიზაციის თვითღირებულება</b>    | <b>2,570,144</b> | <b>2,174,896</b> |

### 8. გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები

|                                           | 2023           | 2022           |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|
| ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი        | 574,538        | 240,555        |
| რეკლამა                                   | 231            | -              |
| სხვა ხარჯები                              | 4,326          | -              |
| <b>სულ გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები</b> | <b>579,095</b> | <b>240,555</b> |

### 9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

|                                                 | 2023             | 2022             |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|
| შრომის ანაზღაურება                              | 1,648,342        | 1,417,556        |
| საიჯარო ხარჯი                                   | 138,229          | 16,713           |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                            | 122,997          | 90,916           |
| კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები              | 77,887           | 33,902           |
| პროფესიული მომსახურების საფასური                | 58,028           | 51,835           |
| სამეურნეო ხარჯი                                 | 55,508           | 197,635          |
| საბანკო ხარჯები                                 | 12,493           | 7,932            |
| დაზღვევის ხარჯი                                 | 6,637            | 2,189            |
| გადასახადების ხარჯი, გარდა მოგების გადასახადისა | 2,784            | 11,401           |
| წარმომადგენლობითი ხარჯები                       | 1,589            | 19,397           |
| სხვა ხარჯები                                    | 196,059          | 50,411           |
| <b>სულ ადმინისტრაციული ხარჯები</b>              | <b>2,320,553</b> | <b>1,899,885</b> |

### 10. მოგება/(ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან

| 2023                          | მოგება        | ზარალი           | შედეგი           |
|-------------------------------|---------------|------------------|------------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები    | 6,287         | -                | 6,287            |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 348           | -                | 348              |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები   | 1,829         | -                | 1,829            |
| გაცემული სესხი                | 857           | -                | 857              |
| საიჯარო ვალდებულება           | 687           | -                | 687              |
| <b>სულ</b>                    | <b>10,008</b> | <b>-</b>         | <b>10,008</b>    |
| 2022                          | მოგება        | ზარალი           | შედეგი           |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები   | 25,866        | (184,427)        | (158,561)        |
| საიჯარო ვალდებულება           | 1,818         | -                | 1,818            |
| <b>სულ</b>                    | <b>27,684</b> | <b>(184,427)</b> | <b>(156,743)</b> |

8-27 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ბიოდიზელი ჯორჯია ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში

11. ძირითადი საშუალებები

|                             | მიწა           | დაუმთავრებელი<br>მშენებლობა | მანქანა-დანადგარები | ავეჯი და სხვა<br>ინვენტარი | ოფისის<br>აღჭურვილობა | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | იჯარით აღებული<br>ქონების<br>კეთილმოწყობა | ჯამურად          |
|-----------------------------|----------------|-----------------------------|---------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------------|-------------------------------------------|------------------|
| <b>საწყისი ღირებულება</b>   |                |                             |                     |                            |                       |                             |                                           |                  |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b>    | -              | -                           | <b>168,071</b>      |                            | <b>58,314</b>         | <b>64,121</b>               | <b>109,864</b>                            | <b>400,370</b>   |
| დანამატები                  | 424,958        |                             | 63,595              | -                          | 73,879                | 50,576                      | -                                         | 613,008          |
| აქტივების ჩამოწერა          |                |                             | (17,173)            | -                          | -                     | -                           | -                                         | (17,173)         |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>    | <b>424,958</b> | -                           | <b>214,493</b>      | -                          | <b>132,193</b>        | <b>114,697</b>              | <b>109,864</b>                            | <b>996,205</b>   |
| დანამატები                  | -              | 158,302                     | 81,309              | 10,447                     | 23,061                | 40,237                      | -                                         | 313,356          |
| აქტივების ჩამოწერა          | -              | -                           | (1,701)             | -                          | -                     | -                           | -                                         | (1,701)          |
| <b>31 დეკემბერი 2023</b>    | <b>424,958</b> | <b>158,302</b>              | <b>294,101</b>      | <b>10,447</b>              | <b>155,254</b>        | <b>154,934</b>              | <b>109,864</b>                            | <b>1,307,860</b> |
|                             |                |                             |                     |                            |                       |                             |                                           | -                |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>      |                |                             |                     |                            |                       |                             |                                           | -                |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b>    | -              | -                           | <b>(57,106)</b>     | -                          | <b>(21,444)</b>       | <b>(10,264)</b>             | <b>(49,674)</b>                           | <b>(138,488)</b> |
| ცვეთა პერიოდისათვის         | -              | -                           | (24,221)            | -                          | (16,439)              | -                           | (18,311)                                  | (58,971)         |
| ჩამოწერა                    | -              | -                           | 5,161               | -                          | -                     | -                           | -                                         | 5,161            |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>    | -              | -                           | <b>(76,165)</b>     | -                          | <b>(37,883)</b>       | <b>(10,264)</b>             | <b>(67,985)</b>                           | <b>(192,297)</b> |
| ცვეთა პერიოდისათვის         | -              | -                           | (38,385)            | (2,089)                    | (27,319)              | (14,567)                    | (18,163)                                  | (100,523)        |
| ჩამოწერა                    | -              | -                           | -                   | -                          | -                     | -                           | -                                         | -                |
| <b>31 დეკემბერი 2023</b>    | -              | -                           | <b>(114,550)</b>    | <b>(2,089)</b>             | <b>(65,202)</b>       | <b>(24,831)</b>             | <b>(86,148)</b>                           | <b>(292,820)</b> |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b> |                |                             |                     |                            |                       |                             |                                           |                  |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b>    | -              | -                           | <b>110,965</b>      | -                          | <b>36,870</b>         | <b>53,857</b>               | <b>60,190</b>                             | <b>261,882</b>   |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>    | <b>424,958</b> | -                           | <b>138,328</b>      | -                          | <b>94,310</b>         | <b>104,433</b>              | <b>41,879</b>                             | <b>803,908</b>   |
| <b>31 დეკემბერი 2023</b>    | <b>424,958</b> | <b>158,302</b>              | <b>179,551</b>      | <b>8,358</b>               | <b>90,052</b>         | <b>130,103</b>              | <b>23,716</b>                             | <b>1,015,040</b> |

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში

12. აქტივი გამოყენების უფლებით და საიჯარო ვალდებულება

| თვითღირებულება                     | სასაწყობე ფართი |
|------------------------------------|-----------------|
| <b>31 დეკემბერი, 2022</b>          | -               |
| იჯარის დაწყება                     | 245,893         |
| <b>31 დეკემბერი, 2023</b>          | <b>245,893</b>  |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>             |                 |
| <b>31 დეკემბერი, 2022</b>          | -               |
| ცვეთის ხარჯი                       | (37,041)        |
| <b>31 დეკემბერი, 2023</b>          | <b>(37,041)</b> |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b> |                 |
| <b>31 დეკემბერი, 2022</b>          | -               |
| <b>31 დეკემბერი, 2023</b>          | <b>208,852</b>  |

საიჯარო ვალდებულება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                            | 2023           | 2022     |
|----------------------------|----------------|----------|
| საწყისი ბალანსი            | -              | 75,969   |
| ახალი იჯარის დაწყება       | 245,892        | -        |
| საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა | 24,148         | 3,974    |
| იჯარის დაფარვა             | (52,051)       | (78,125) |
| საკუთრო სხვაობა, წმინდა    | (687)          | (1,818)  |
| <b>ნაშთი წლის ბოლოს</b>    | <b>217,302</b> | -        |

|                                  | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2022 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| მიმდინარე საიჯარო ვალდებულება    | 47,376            | -                 |
| გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება | 169,925           | -                 |
| <b>სულ საიჯარო ვალდებულება</b>   | <b>217,301</b>    | -                 |

13. მარაგები

|                        | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2022 |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| ნედლეული               | 615,756           | 151,519           |
| სამუშაო იარაღები       | 27,133            | 21,748            |
| მზა პროდუქცია          | 24,852            | 14,519            |
| სავაჭრო საქონელი       | 10,085            | 85                |
| დაუმთავრებელი წარმოება | 4,594             | -                 |
| სხვა მარაგი            | 33,816            | 7,654             |
| <b>სულ მარაგები</b>    | <b>716,236</b>    | <b>195,525</b>    |

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                       | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2022 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                    | 217,317           | 293,534           |
| გაცემული ავანსი                       | 150,460           | 219,937           |
| სხვა მოთხოვნები                       | 41,136            | 6,979             |
| საექვო მოთხოვნების რეზერვი            | (55,772)          | (93,995)          |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b> | <b>353,141</b>    | <b>426,455</b>    |

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის დინამიკა 2023 წლის განმავლობაში შემდეგია:

|                                         | 2023          | 2022          |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი 1 |               |               |
| იანვრის მდგომარეობით                    | 93,995        | 67,527        |
| დარიცხვა/(აღდგენა)                      | (7,238)       | 26,468        |
| უიმედო მოთხოვნად აღიარება               | (30,985)      | -             |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი   |               |               |
| <b>31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>        | <b>55,772</b> | <b>93,995</b> |

15. ფული და ფულის ეკვივალენტები

|                                        | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2022 |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ფული საბანკო ანგარიშზე                 | 134,416           | 159,457           |
| ნაღდი ფული                             | 8,601             | 840               |
| <b>სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები</b> | <b>143,017</b>    | <b>160,297</b>    |

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                                          | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2022 |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები                    | 742,837           | 195,478           |
| გადასახდელი ხელფასი                      | 4,595             | -                 |
| სხვა ვალდებულებები                       | 3,971             | 48,718            |
| მიღებული ავანსი                          | 1,119             | 3,005             |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b> | <b>752,522</b>    | <b>247,201</b>    |

17. პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები

ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში ჯგუფი იღებს მოთხოვნებს კლიენტებისა და კონტრაგენტებისგან. ხელმძღვანელობის აზრით, რაიმე არსებითი დაუზღავი 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. კომპანიის

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები**  
**2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის**  
 ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ შესრულებს 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**

ჯგუფისთვის ძირითადი საქმიანობა ბაზირებულია საქართველოში. ვინაიდან ქვეყანაში ბიზნეს-გარემოზე მოქმედი კანონმდებლობა სწრაფად იცვლება, პოლიტიკურ და ბიზნეს გარემოში უარყოფითმა ცვლილებებმა შეიძლება რისკებში დააყენოს ჯგუფის აქტივები და ოპერაციები.

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. ეს და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური ბარიერები ამჟამად საქართველოში მოქმედ კომპანიებისათვის პოტენციური ხელშემშლელი ფაქტორებია. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

**18. 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:

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები და ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

|                                                        | <b>სხვა დაკავშირებული მხარეები</b> |                          |
|--------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|
|                                                        | <b>31 დეკემბერი 2023</b>           | <b>31 დეკემბერი 2022</b> |
| გაცემული სესხი                                         | 145,556                            | 125,183                  |
| <b>უმაღლესი მენეჯმენტის შრომითი ანაზღაურება</b>        |                                    |                          |
|                                                        | <b>2023</b>                        | <b>2022</b>              |
| ხელფასები და სხვა თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი | 252,326                            | 306,021                  |

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში

19. რეალური ღირებულების განსაზღვრა

ხელმძღვანელობის აზრით, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მათ სამართლიან ღირებულებასთანაა მიახლოებული, მათი მოკლევადიანი პირობებიდან გამომდინარე. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რეალური ღირებულების შეფასების მესამე დონის კატეგორიას მიეკუთვნება.

მესამე დონის კატეგორიებში შესული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები დგინდება საყოველთაოდ აღიარებული ფასწარმოქმნის მოდელებით, დისკონტირებული ფულადი ნაკადების ანალიზის საფუძველზე, ძირითად მონაცემებად კონტრაგენტების საკრედიტო რისკის ამსახველი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით.

20. ფინანსური ინსტრუმენტები

კაპიტალის მართვა

ჯგუფი კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მასში შემავალმა ყველა წევრმა შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნება და, ამავედროულად, მოწილეთა უკუგება მაქსიმალურად გაიზარდოს საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზებით.

როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიაში, ჯგუფი კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში) მინუს ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში პლუს წმინდა ვალი.

|                                               | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2022 |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| სესხები                                       | 40,405            | 40,404            |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                 | 297,749           | 228,577           |
| ფინანსური ვალდებულებები                       | <b>338,154</b>    | <b>268,981</b>    |
| კაპიტალი                                      | 1,885,182         | 1,534,808         |
| ფინანსური ვალდებულების კაპიტალთან თანაფარდობა | <b>18%</b>        | <b>18%</b>        |

საბაზრო რისკი

ჯგუფის საქმიანობიდან გამომდინარე, მას ძირითადად ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილების რისკი ეკისრება. ჯგუფი ამ რისკის სამართავად მონიტორინგს უკეთებს უცხოურ ვალუტაში საბალანსო პოზიციას.

ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

| 2023       | ფინანსური აქტივები | ფინანსური ვალდებულებები | წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია |
|------------|--------------------|-------------------------|-------------------------------------|
| აშშ დოლარი | 50,341             | 98,832                  | (48,491)                            |
| ევრო       | 164,121            | -                       | 164,121                             |
| <b>სულ</b> | <b>214,463</b>     | <b>98,832</b>           | <b>115,631</b>                      |

| 2022       | ფინანსური აქტივები | ფინანსური ვალდებულებები | წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია |
|------------|--------------------|-------------------------|-------------------------------------|
| აშშ დოლარი | 2,610              | -                       | 2,610                               |
| ევრო       | 305,475            | -                       | 305,475                             |
| <b>სულ</b> | <b>308,086</b>     | <b>-</b>                | <b>308,086</b>                      |

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში

|                                | გავლენა მოგება-ზარალზე |          |
|--------------------------------|------------------------|----------|
|                                | 2023                   | 2022     |
| აშშ დოლარის 10%-ით გამყარება   | (4,849)                | 261      |
| ევროს 10%-ით გამყარება         | 16,412                 | 30,548   |
| აშშ დოლარის 10%-ით გაუფასურება | 4,849                  | (261)    |
| ევროს 10%-ით გაუფასურება       | (16,412)               | (30,548) |

### საკრედიტო რისკის მართვა

ჯგუფს ეკისრება საკრედიტო რისკი, რომელიც არის იმის რისკი, რომ კონტრაგენტი ვერ შეძლებს სრულად მოთხოვნის დაფარვას ვადის დადგომისას. ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად იწვევს ამ რისკს, ძირითადად შედგება სავაჭრო მოთხოვნებისა და ფულისა და ფულის ეკვივალენტებისგან. ჯგუფში მოქმედებს პროცედურები, რომლებიც უზრუნველყოფს, რომ საქონელი მიეწოდოს ისეთ კლიენტებს, რომელთაც სათანადო საკრედიტო ისტორია გააჩნიათ. სხვა შემთხვევაში, შემოდის გადახდის ალტერნატიული პროცედურები (მაგალითად, წინასწარ გადახდის). სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ამოღებაზე ეკონომიკური ფაქტორებიც მოქმედებს, ხელმძღვანელობის აზრით, ჯგუფს ზარალის დიდი რისკი, გარდა უკვე აღრიცხული რეზერვებისა, არ ემუქრება.

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად მერყეობს და დამოკიდებულია როგორც კონსოლიდირებულ, აგრეთვე ზოგად საბაზრო ეკონომიკის რისკებზე.

### საპროცენტო რისკი

ჯგუფი საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

### ლიკვიდობის რისკის მართვა

ლიკვიდობის რისკი გულისხმობს ვადადამდგარ ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული ფინანსური ვალდებულებების შესასრულებლად საკმარისი თანხების არსებობას.

ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიას დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად ჯგუფი ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება ჯგუფის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება ჯგუფის საფინანსო განყოფილების მიერ. ჯგუფის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებული ფულად ნაკადებს.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში

2023 წლის 31 დეკემბერი:

|                                    | 0 – 1 წლამდე     | 1 წელზე მეტი     | სულ              |
|------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |                  |                  |                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები        | 143,017          | -                | 143,017          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 353,141          | -                | 353,141          |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>496,158</b>   | <b>-</b>         | <b>496,158</b>   |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                  |                  |                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 752,522          | -                | 752,522          |
| საიჯარო ვალდებულება                | 47,377           | 169,925          | 217,302          |
| სესხები                            | 40,405           | -                | 40,405           |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>840,304</b>   | <b>169,925</b>   | <b>1,010,229</b> |
| <b>ლიკვიდობის დეფიციტი</b>         | <b>(344,146)</b> | <b>(169,925)</b> | <b>(514,071)</b> |

2022 წლის 31 დეკემბერი:

|                                    | 0 – 1 წლამდე   | 1 წელზე მეტი | სულ            |
|------------------------------------|----------------|--------------|----------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |                |              |                |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები        | 160,297        | -            | 160,297        |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 426,455        | -            | 426,455        |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>586,752</b> | <b>-</b>     | <b>586,752</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                |              |                |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 247,201        | -            | 247,201        |
| საიჯარო ვალდებულება                | -              | -            | -              |
| სესხები                            | 40,404         | -            | 40,404         |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>287,605</b> | <b>-</b>     | <b>287,605</b> |
| <b>ლიკვიდობის დეფიციტი</b>         | <b>299,147</b> | <b>-</b>     | <b>299,147</b> |

## 21. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ

2024 წლის განმავლობაში ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ რეპორტის დამტკიცების თარიღამდე (12 ნოემბერი 2024) მოხდა შემდეგი მოვლენები, რომლებიც საჭიროებენ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახვას:

**ცვლილებები მიღებულ სესხებში:**

ჯგუფმა დამატებით მოიზიდა 1,213,408 ლარის ღირებულების სესხი, ხოლო დაფარა 214.887 ლარის ოდენობით.

**ცვლილება ძირითად საშუალებებში:**

შპს ბიოდიზელი ჯორჯიამ განახორციელა ინვეტიცია ძირითად საშუალებებში და 2024 წლის აპრილის თვეში შეიძინა საოფისე ფართი 831,112 ლარად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
ცხრილებში მოცემული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში

---

**ცვლილება მეწილეთა სტრუქტურაში:**

შპს ბიოდიზელი ჯორჯიას მეწილეთა შემადგენლობა შეიცვალა და 2024 წლის 12 ნოემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

| მფლობელები                                                                | % წილი კაპიტალში |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------|
| მურმან პატარაია, 29001007494                                              | 10%              |
| შეზღუდული პასუხისმგებლობის<br>საზოგადოება შპს<br>ტრანსინსპექტი, 245628147 | 80%              |
| ნიკოლოზ ნებულიშვილი,<br>01008043403                                       | 10%              |

## ბიოდიზელი ჯორჯია ჯგუფი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ბიოდიზელი ჯორჯია“-ს და მისი შვილობილი კომპანიების („შემდგომში - ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და აქციონერთა კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებული 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 დამგების 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.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 2024 წლის 12 ნოემბერს.

მურმან პატარაია  
დირექტორი

2024 წლის 12 ნოემბერი  
საქართველო, თბილისი



## 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 ვინარჩუნებთ 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 სააღრიცხვო 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 ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვაღიარებთ ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შეცვალთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება ჯგუფს 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 კონსოლიდირებული ფინანსური 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.

შპს "ალგი აუდიტი"-ს სახელით  
კახაბერ თეთრუაშვილი



2024 წლის 12 ნოემბერი  
თბილისი, საქართველო

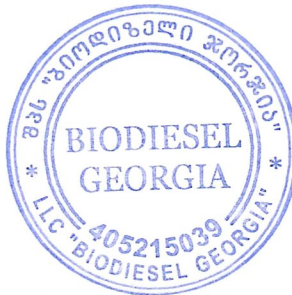
ბიოდიზელი ჯორჯია ჯგუფი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
ქართულ ლარში

|                                                | შენიშვნა | 2023             | 2022             |
|------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| შემოსავალი                                     | 6        | 5,780,853        | 5,388,271        |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება          | 7        | (2,570,144)      | (2,174,896)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                           |          | <b>3,210,709</b> | <b>3,213,375</b> |
| გაყიდვისა და მიწოდების ხარჯები                 | 8        | (579,095)        | (240,555)        |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები              | 9        | (2,320,553)      | (1,899,885)      |
| სხვა საოპერაციო შემოსავლები/(ხარჯები), წმინდა  |          | 7,238            | (93,237)         |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                       |          | <b>318,299</b>   | <b>979,698</b>   |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯები, წმინდა             |          | (50,082)         | 18,605           |
| მოგება/(ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა | 10       | 10,008           | (156,743)        |
| ფინანსური შემოსავალი                           |          | 12,050           | 10,958           |
| ფინანსური ხარჯი                                |          | (26,984)         | (3,973)          |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                      |          | <b>263,291</b>   | <b>848,545</b>   |
| მოგების გადასახადი                             |          | -                | -                |
| <b>პერიოდის მოგება/(ზარალი)</b>                |          | <b>263,291</b>   | <b>848,545</b>   |
| მთლიანი სრული მოგება, რომელიც მიეკუთვნება      |          |                  |                  |
| ჯგუფის მფლობელებს                              |          | 296,346          | 848,545          |
| არამაკონტროლებელი წილის მფლობელს               |          | (33,055)         | -                |
| <b>წლის პერიოდის მოგება/(ზარალი)</b>           |          | <b>263,291</b>   | <b>848,545</b>   |

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2024 წლის 12 ნოემბერს:

მურმან პატარაია  
დირექტორი



8-27 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ბიოდიზელი ჯორჯია ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
ქართულ ლარში

|                                       | შენიშვნა | 31 დეკემბერი 2023 | 31 დეკემბერი 2022 |
|---------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                       |          |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |          |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                  | 11       | 1,015,040         | 803,908           |
| არამატერიალური აქტივები               |          | 7,424             | 4,486             |
| აქტივი გამოყენების უფლებით            | 12       | 208,852           | -                 |
| გაცემული სესხი                        |          | 127,320           | 114,100           |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |          | <b>1,358,636</b>  | <b>922,494</b>    |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>          |          |                   |                   |
| მარაგები                              | 13       | 716,236           | 195,525           |
| გაცემული სესხი                        |          | 18,236            | 11,083            |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 14       | 353,141           | 426,455           |
| საგადასახადო აქტივი, წმინდა           |          | 154,248           | 75,985            |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები           | 15       | 143,017           | 160,297           |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>         |          | <b>1,384,878</b>  | <b>869,345</b>    |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>2,743,514</b>  | <b>1,791,839</b>  |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>      |          |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                    |          | 463,748           | 493,169           |
| გაუნაწილებელი მოგება                  |          | 1,270,051         | 1,011,065         |
| არამაკონტროლებელი წილი                |          | (514)             | -                 |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |          | <b>1,733,285</b>  | <b>1,504,234</b>  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |          |                   |                   |
| საიჯარო ვალდებულება                   | 12       | 169,925           | -                 |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>169,925</b>    | <b>-</b>          |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>        |          |                   |                   |
| სესხები                               |          | 40,405            | 40,404            |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 16       | 752,522           | 247,201           |
| საიჯარო ვალდებულება                   |          | 47,377            | -                 |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>    |          | <b>840,304</b>    | <b>287,605</b>    |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              |          | <b>1,010,229</b>  | <b>287,605</b>    |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>  |          | <b>2,743,514</b>  | <b>1,791,839</b>  |

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2024 წლის 12 ნოემბერს:

მურმან პატარაია  
დირექტორი



8-27 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ბიოდიზელი ჯორჯია ჯგუფი

კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
ქართულ ლარში

|                                  | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | არამაკონტროლებელი<br>წილი | სულ       |
|----------------------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------------|-----------|
| ნაშთი 31 დეკემბერი 2021          | 493,169               | 162,520                 | -                         | 655,689   |
| პერიოდის მოგება                  | -                     | 848,545                 | -                         | 848,545   |
| ნაშთი 31 დეკემბერი 2022          | 493,169               | 1,011,065.000           | -                         | 1,504,234 |
| პერიოდის მოგება                  | -                     | 296,346                 | (33,055)                  | 263,291   |
| წილის შეძენა შვილობილ კომპანიაში | -                     | (37,360)                | (28,183)                  | (65,543)  |
| კაპიტალიდან თანხის გატანა        | (29,421)              | -                       | -                         | (29,421)  |
| თანხის შეტანა კაპიტალში          | -                     | -                       | 60,724                    | 60,724    |
| ნაშთი 31 დეკემბერი 2023          | 463,748               | 1,270,051               | (514)                     | 1,733,285 |

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2024 წლის 12 ნოემბერს:

მურმან პატარაია  
დირექტორი




ბიოდივერსიტი ჯორჯია ჯგუფი

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
ქართულ ლარში

|                                                                            | შენიშვნა  | 2023             | 2022             |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------|------------------|
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან                                   |           |                  |                  |
| მოგება დაბეგვრამდე                                                         |           | 263,291          | 848,545          |
| კორექტირებები:                                                             |           |                  |                  |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                       |           | 137,564          | 133,819          |
| ძირითადი საშუალების ჩამოწერა                                               |           | 1,701            | -                |
| საპროცენტო ხარჯი/(შემოსავალი), წმინდა                                      |           | 14,934           | (6,984)          |
| მოთხვენების გაუფასურება/(აღდგენა)                                          | 14        | (7,238)          | 26,466           |
| საკურსო სხვაობიდან მიღებული (მოგება)/ზარალი                                | 10        | (10,008)         | 156,743          |
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი</b>                  |           | <b>400,244</b>   | <b>1,158,589</b> |
| კაპიტალის ცვლილებებამდე                                                    |           |                  |                  |
| ცვლილებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში                                     |           | 86,839           | (89,134)         |
| ცვლილებები მარაგებში                                                       |           | (520,711)        | (76,728)         |
| ცვლილებები საგადასახადო აქტივებში                                          |           | (78,263)         | 23,680           |
| ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში                                  |           | 440,126          | 45,391           |
| გადახდილი პროცენტი                                                         |           | (26,984)         | 6,984            |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                     |           | <b>301,251</b>   | <b>1,068,782</b> |
| ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან                                 |           |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა                  |           | (316,294)        | (726,453)        |
| ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი                      |           | -                | 12,012           |
| სესხის გაცემა                                                              |           | (7,466)          | -                |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                   |           | <b>(323,760)</b> | <b>(726,453)</b> |
| ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან                                    |           |                  |                  |
| თანხის გატანა კაპიტალიდან                                                  |           | (29,421)         | -                |
| თანხის შეტანა კაპიტალში                                                    |           | 60,724           | -                |
| საიჯარო ვალდებულებების ძირის დაფარვა                                       |           | (27,903)         | (74,151)         |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან</b>                      |           | <b>3,400</b>     | <b>(74,151)</b>  |
| ფულადი საშუალებების და მისი ექვივალენტების წმინდა შემცირება                |           | (19,109)         | 268,178          |
| ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები წლის დასაწყისში                   | 15        | 160,297          | 50,679           |
| სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებზე | 10        | 1,829            | (158,560)        |
| <b>ფულადი საშუალებები და მისი ექვივალენტები წლის ბოლოს</b>                 | <b>15</b> | <b>143,017</b>   | <b>160,297</b>   |

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით ხელმოწერილია და ავტორიზებულია გამოსაქვეყნებლად 2024 წლის 12 ნოემბერს:

მურმან პატარაია  
დირექტორი

8-27 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.