

შპს „ბიომაპას ჯორჯიას“
ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	7

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	68,274	103,632
არამატერიალური აქტივები	6	348	2,239
სულ გრძელვადიანი აქტივები		68,622	105,871
მოკლევადიანი აქტივები			
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	7	411,248	246,557
გაცემული ავანსები		34,308	33,506
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	213,491	190,819
სულ მოკლევადიანი აქტივები		659,047	470,882
სულ აქტივები		727,669	576,753
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		500	500
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		698,330	469,180
სულ კაპიტალი		698,830	469,680
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გადასახდელი გადასახადები		2,247	52,438
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	26,592	54,635
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		28,839	107,073
სულ ვალდებულებები		28,839	107,073
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		727,669	576,753

დირექტორი
თამარ ჩირგაძე

31 მარტი, 2025
თბილისი, საქართველო



სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024 წელი	2023 წელი
შემოსავალი მომსახურებიდან საერთო მოგება	10	5,344,840 5,344,840	4,301,485 4,301,495
ადმინისტრაციული ხარჯები საოპერაციო მოგება	11	(5,055,303) 289,537	(4,100,963) 200,532
წმინდა საკუროსო მოგება/(ზარალი) სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	12	(61,483) 1,165 -	(29,132) 501 (1,955)
მოგება დაზღვევამდე		229,219	169,946
მოგების გადასახადის ხარჯი		(69)	(65)
წმინდა მოგება		229,150	169,881

დირექტორი
თამარ ჩირგაძე

31 მარტი, 2025
თბილისი, საქართველო



კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	500	299,299	299,799
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	169,881	169,881
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	500	469,180	469,680
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	229,150	229,150
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	500	698,330	698,830

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება	229,150	169,881
კორექტირებები:		
ცვეთა	42,589	37,889
ამორტიზაცია	2,581	7,900
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერისგან მიღებული ზარალი	190	-
მოგება/ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან	61,483	29,132
საოპერაციო შედეგები საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებამდე	335,993	244,802
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში	(186,741)	7,653
ცვლილებები გაცემულ ავანსებში	(802)	(32,216)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	(50,246)	21,856
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში	(28,234)	34,103
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	69,970	276,198
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(7,420)	(90,349)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(690)	(6,940)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(8,110)	(97,289)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
დივიდენდების გადახდა	-	-
წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან	-	-
ფულისა და ეკვივალენტების ნეტო ცვლილება	61,860	178,909
უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე	(39,188)	(20,683)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	190,819	32,593
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	213,491	190,819

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. შესავალი

შპს „ბიომაპას ჯორჯია“ დაარსდა 2014 წლის 6 მაისს. კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად და რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ შემდეგი საიდენტიფიკაციო ნომრით: 405042190. იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქალაქი თბილისი, ვაკის რაიონი, ილია ჭავჭავაძის გამზირი N 60ბ, მე-8 სართული, ბინა N 28.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შპს „ბიომაპას ჯორჯია“ სრულად (100%) ეკუთვნის დახურული ტიპის სააქციო საზოგადოება ბიომაპასს, საიდენტიფიკაციო ნომერი: 135750888 („Biomapas UAB“). „Biomapas UAB“-ის მფლობელები იყვნენ: UAB „Sveikata ir Ko“ (54.87%), UAB „VF projektai“ (26%) და ზერალდას დამუსისი (19.13%). კომპანიის საბოლოო ბენეფიციარები იყვნენ: აუდრიუს სვეიკატა, პეტრას სვეიკატა, ვიდმანტას ფოკასი და ზერალდას დამუსისი.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შპს „ბიომაპას ჯორჯია“ კვლავ 100%-ით ეკუთვნის დახურული ტიპის სააქციო საზოგადოება ბიომაპასს, საიდენტიფიკაციო ნომერი: 135750888 („Biomapas UAB“). ამ დროისთვის „Biomapas UAB“-ის მფლობელები არიან: UAB „SZD Holding“ (30%), UAB „Sveikata ir Ko“ (19.96%) და UAB „Biomapas Management“ (50.04%). კომპანიის საბოლოო ბენეფიციარები არიან: აუდრიუს სვეიკატა და ერიხ ვესიოჰანი.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის“ და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას. კომპანიის სამუშაო და ანგარიშგების ვალუტა არის ქართული ლარი („GEL“). ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამება

შესაბამისობის განცხადება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის“ მიხედვით, რომელიც გამოშვებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ და ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით საფუძველზე, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში.

პირვანდელი ღირებულება, როგორც წესი, ეფუძნება აქტივების სანაცვლოდ გადახდილი ფასის მართლზომიერ ღირებულებას. მართლზომიერი ღირებულება არის ფასი, რომელიც შეიძლება მიღებულ იქნას აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის შემთხვევაში მოწესრიგებულ გარიგებაში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისთვის, მიუხედავად იმისა, ხელმისაწვდომია ეს ფასი პირდაპირი დაკვირვებით თუ შეფასებულია სხვა შეფასების მეთოდის გამოყენებით. აქტივის ან ვალდებულების მართლზომიერი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ამ აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს იმ შემთხვევაში, თუ ბაზრის მონაწილეები მათ გაითვალისწინებდნენ ფასის განსაზღვრისას შეფასების თარიღისთვის. მართლზომიერი ღირებულება, როგორც შეფასების, ისე გამჟღავნების მიზნით, ამ ცალკე ფინანსურ ანგარიშგებაში განისაზღვრება ზემოთ აღნიშნული პრინციპების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის, მართლზომიერი ღირებულების შეფასებები კლასიფიცირდება დონეებად 1, 2 ან 3, იმის მიხედვით, თუ რამდენად დაკვირვებადია ამ შეფასებისთვის გამოყენებული მონაცემები და რამდენად მნიშვნელოვანია ისინი მთლიანობაში, რაც შემდეგნაირად აღიწერება:

- 1 დონე – დაურეგულირებელი საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის, რომლებზეც კომპანიას აქვს წვდომა შეფასების თარიღისთვის;
- 2 დონე – ისეთი დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებიც არ არის დონის 1-ის საბაზრო ფასები, მაგრამ დაკავშირებულია აქტივთან ან ვალდებულებასთან პირდაპირ ან არაპირდაპირ;
- 3 დონე – დაკვირვებად მონაცემებზე მიუწვდომელი მონაცემები, რომლებიც გამოიყენება აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისთვის.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები ჩამოთვლილია ქვემოთ:

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის“ მიხედვით, შესაბამისად 2024 წლის 31 დეკემბრის პერიოდისთვის.

სააღრიცხვო პოლიტიკის ცნებები გამოყენებულია ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თითოეული პერიოდისათვის.

საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი ("ლარი"), რაც წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციურ ვალუტას.

უცხოური ვალუტა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის სამუშაო ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. 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.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2024
1 აშშ დოლარი/ლარი	2.6894	2.8068
1 ევრო/ლარი	2.9753	2.9306

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და საჭიროების შემთხვევაში – გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალებების ან კომპონენტების ჩანაცვლების ღირებულება კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზირდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ ამ ხარჯებიდან მიიღება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. მცირე რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღიარებულია ხარჯად მათი წარმოშობისთანავე.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ერთეულებზე ცვეთის დათვლა ხორციელდება წრფივი მეთოდით, მათი ღირებულების ნარჩენ ღირებულებაზე გადანაწილებით სავარაუდო გამოსაყენებელი ვადის განმავლობაში. ცვეთის განაკვეთებია:

- ოფისის ინვენტარი – 25%-33%
- ავეჯი და მოწყობილობები – 17%-25%

აქტივის ნარჩენ ღირებულებად მიიჩნევა ის სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გასხვისების შემთხვევაში, გასხვისების სავარაუდო ხარჯების გამოკლებით, იმ შემთხვევაში, თუ აქტივი უკვე იმ ასაკისა და მდგომარეობის იქნებოდა, რაც მისი სასარგებლო ვადის ამოწურვისთვის არის მოსალოდნელი.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება და გამოსაყენებელი ვადები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა და ძირითადად მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფებსა და ლიცენზიებს. პროგრამული უზრუნველყოფის ამორტიზაცია აღწერილია მოგება-ზარალის ანგარიშში წრფივი მეთოდით და მისი ამორტიზაციის განაკვეთი შეადგენს 100%-ს.

გადასახადი

საშემოსავლო გადასახადები გათვალისწინებულია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშო პერიოდის ბოლომდე ამოქმედებული ან არსებითად მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახდის წარდგენას.

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით, მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება,

მაშინ, როცა ძველი მოდელის მიხედვით, კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და, ასევე, მოგების გადასახდით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე.

ნაღდი ფული და მისი ეკვივალენტები

ფული და ფულთან გათანაბრებული ეკვივალენტები მოიცავს ბანკში განთავსებულ ფულს მოთხოვნით განაღდების ან თავდაპირველი ვადიანობით სამ თვეზე ნაკლები პერიოდით. ფული და ფულთან გათანაბრებული სახსრები აღიარებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედგება სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისგან.

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თავდაპირველი ღირებულებით გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსი საქონელისთვის ან მომსახურებისთვის სავარაუდოდ მიიღება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შემენისთვის წინასწარ გადახდა გადაეცემა აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მას შემდეგ, რაც კომპანიამ კონტროლი მოიპოვა აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა. სხვა გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც წინასწარ გადახდილი საქონლის ან მომსახურების მიღება ხდება. თუ არსებობს იმის მოლოდინი, რომ წინასწარ გადახდილი საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, გადახდილი ავანსის ღირებულება შემცირდება და შესაბამისი თანხა გატარდება როგორც გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალის უწყისში.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოაცხადეს და დაამტკიცეს. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდები, რაც ფინანსურ ანგარიშგებების დამტკიცებამდე მოხდა, უნდა გამჟღავნდეს შემდგომ მოვლენებში.

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები

ვალდებულებების და ჯარიმების რეზერვები არის არაფინანსური ვალდებულებები გაურკვეველი დროისა და ოდენობის. ისინი დაირიცხება როდესაც კომპანიას აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულიდან გამოწვეული, და სავარაუდოა რომ ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსებია საჭირო იმისათვის, რომ დაიფაროს ვალდებულება და საიმედო შეფასების გაკეთებაც შესაძლებელია. თუ ეფექტი არსებითია, რეზერვის ოდენობა განისაზღვრება დისკონტირების გზით, სადაც გამოყენებულია დაბეგვრამდე საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც ასახავს ბაზრის შეფასებას ფულის დროით ღირებულებაზე და, ასევე, იმ რისკებს, რაც დაკავშირებულია მასთან.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი მიღებულია საკონსულტაციო მომსახურებიდან და აღიარება ხდება ყოველთვიური ინვოისების მიხედვით. შემოსავალი ასახულია დამატებული ღირებულების გადასახადის (VAT) და ფასდაკლებების გარეშე.

შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები სანაცვლო ფასის სამართლიანი ღირებულებით. როდესაც ბარტერული გარიგებისას მიღებული საქონლის ღირებულების სანდო შეფასება არ არის შესაძლებელი, შეფასება ხორციელდება საქონლის ან მომსახურების საბაზრო ღირებულების შესაბამისად.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები შედგება აღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯისგან, აღებულ სესხებზე მიღებული საპროცენტო შემოსავლისგან, საბანკო დეპოზიტებზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავლებისგან და სავალუტო მოგებისგან და ზარალისგან, რომელიც ეხება აღებულ სესხებს ან ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს.

თანამშრომელთა სარგებელი

ხელფასები, გადახდილი წლიური შვებულება, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დარიცხული წლის განმავლობაში, რომელშიც ასოცირებული მომსახურება გაწეულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ. კომპანიას არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ გასცეს პენსიები ან მსგავსი სარგებელი.

გაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები დაბალანსდება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

4. კრიტიკული სააღრიცხვო შეფასებები და შეფასების არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და ვარაუდებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებსა და მომავალი საანგარიშგებო პერიოდის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებებისა და ვარაუდების გადახედვა ხდება მუდმივად და თავის მხრივ თითოეული მათგანი დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოხდენის მოლოდინზე, რომელთა წარმოქმნის ალბათობა მოცემულ ვითარებაში მიიჩნევა ლოგიკურად.

შეფასებების გარდა, ხელმძღვანელობა, ასევე, იყენებს განსჯებს სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ ციფრებზე, და შეფასებები, რომელთაც შეუძლია მნიშვნელოვნად შეცვალოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადა

ძირითადი საშუალებების სარგებლიანობის ვადის განსაზღვრა სუბიექტურია და დამოკიდებულია ასეთ აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებაზე. აქტივისთვის დამახასიათებელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლიანობა ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. აქტივის ღირებულების შემცირება ხმარებისას სხვა ფაქტორებმაც შეიძლება გამოიწვიოს. ხელმძღვანელობა აფასებს დარჩენილ სარგებლიანობის ვადას ახლანდელი ტექნიკური მდგომარეობის და აქტივებიდან სარგებლის მიღების სავარაუდო პერიოდის მიხედვით. შეფასებისას ხდება შემდეგი ძირითადი

ფაქტორების გათვალისწინება (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რომელიც საოპერაციო ფაქტორებსა და რემონტის პროგრამაზეა დამოკიდებული; და (გ) ტექნიკური და კომერციული მოძველება, რომელიც საბაზრო პირობების ცვლილებით არის განპირობებული.

5. ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ჯამი
საწყისი ღირებულება			
ბალანსი 31.12.2022	72,053	-	72,053
შემოსვლა	57,252	33,097	90,349
გასვლა	-	-	-
ბალანსი 31.12.2023	129,305	33,097	162,402
შემოსვლა	4,941	2,479	7,420
გასვლა	(5,968)	-	(5,968)
ბალანსი 31.12.2024	128,278	35,576	163,854
აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურება			
ბალანსი 31.12.2022	(20,881)	-	(20,881)
ცვეთა პერიოდისათვის	(36,137)	(1,752)	(37,889)
ბალანსი 31.12.2023	(57,018)	(1,752)	(58,770)
ცვეთა პერიოდისათვის	(36,622)	(5,968)	(42,589)
გასვლა	5,780	-	5,780
ბალანსი 31.12.2024	(87,860)	(7,720)	(95,580)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
ბალანსი 31.12.2022	51,172	-	51,172
ბალანსი 31.12.2023	72,287	31,345	103,632
ბალანსი 31.12.2024	40,418	27,856	68,274

6. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა	ჯამი
საწყისი ღირებულება		
ბალანსი 31.12.2022	9,193	9,193
დანამატები	6,940	6,940
ბალანსი 31.12.2023	16,133	16,133
დანამატები	690	690
ბალანსი 31.12.2024	16,823	16,823
აკუმულირებული ცვეთა		
ბალანსი 31.12.2022	(5,994)	(5,994)
ამორტიზაცია პერიოდისათვის	(7,900)	(7,900)
ბალანსი 31.12.2023	(13,894)	(13,894)
ამორტიზაცია პერიოდისათვის	(2,581)	(2,581)
ბალანსი 31.12.2024	(16,475)	(16,475)
წმინდა ღირებულება		
ბალანსი 31.12.2022	3,199	3,199
ბალანსი 31.12.2023	2,239	2,239
ბალანსი 31.12.2024	348	348

7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	დეკემბერი 31, 2024	დეკემბერი 31, 2023
მოთხოვნები Biomapas UAB-სგან	411,248	246,557
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	411,248	246,557

8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები	დეკემბერი 31, 2024	დეკემბერი 31, 2023
ლარი საბანკო ანგარიშზე	11,193	6,281
ევრო საბანკო ანგარიშზე	202,298	6,020
ფული გზაში*	-	178,518
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	213,491	190,819

ფული გზაში* - ფული, რომელიც გადმორიცხული იყო, მაგრამ არიყო ჯერ მიღებული შპს ბიომასას ჯორჯიას საბანკო ანგარიშზე 31 დეკემბრის მდგომარეობით (60,000 ევრო). თანხა მიღებული იქნა 3 იანვარს 2024 წელს.

9. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	დეკემბერი 31, 2024	დეკემბერი 31, 2023
ვალდებულებები მომწოდებლების წინაშე	26,592	51,607
ვალდებულება სსიპ საპენსიო სააგენტოს მიმართ	-	2,968
ვალდებულება პერსონალის მიმართ	-	60
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	26,592	54,635

10. შემოსავალი მომსახურებიდან

შემოსავალი მომსახურებიდან	2024 წელი	2023 წელი
შემოსავალი Biomapas UAB-სგან	5,344,840	4,301,495
მთლიანი შემოსავალი მომსახურებიდან	5,344,840	4,301,495

11. ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები	2024 წელი	2023 წელი
შრომის ანაზღაურების ხარჯები	3,737,731	2,908,373
იჯარის ხარჯები	205,447	107,764
თარჯიმნის და სანოტარო მომსახურების ხარჯები	186,139	165,944
საბროკერო და საკურიერო მომსახურების ხარჯები	170,426	140,257
სახადასახადო ხარჯები	146,860	216,295
სხვა საგადასახადო ხარჯი (სალიცენზიო მოსაკრებლის გადასახადი)	131,200	156,400
პროფესიონალური მომსახურების ხარჯები	104,471	64,179
საპენსიო ხარჯები	67,423	51,115
მონიტორინგის ხარჯები	65,196	61,780
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	45,170	45,790
მივლინების ხარჯები	39,128	32,265
ბეჭდვის მომსახურების ხარჯები	39,015	49,989
კომუნიკაციის ხარჯები	34,454	19,858
სატრანსპორტო ხარჯები	19,258	13,573
დასუფთავების ხარჯები	13,776	3,444
კვების ხარჯები	12,786	20,296
საკანცელარიო ხარჯები	9,528	11,436
საოფისე ხარჯები	9,241	15,758
კომუნალური მომსახურების ხარჯები	5,916	3,312
ბანკის საკომისიოს ხარჯები	3,461	2,610
შრომის უსაფრთხოების ხარჯები	2,006	-
წარმომადგენლობითი ხარჯები	1,725	-
დაცვის ხარჯები	1,416	134
საბუღალტრო პროგრამის ლიცენზიის ხარჯი	1,308	5,821
კომპიუტერის ხარჯები	590	616
რემონტის და ტექნომსახურებების ხარჯები	293	1,040
შეკეთების ხარჯები	-	1,812
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	1,339	1,102
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	5,055,303	4,100,963

12. წმინდა საკურსო მოგება/(ზარალი)

წმინდა საკურსო მოგება/(ზარალი)	2024 წელი	2023 წელი
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება	65,202	54,420
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი	(126,685)	(83,552)
სულ წმინდა საკურსო მოგება/(ზარალი)	(61,483)	(29,132)

13. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები

დროდადრო და ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობისას შეიძლება კომპანიის წინააღმდეგ პრეტენზიები იქნას წაყენებული. საკუთარი შეფასების საფუძველზე, აგრეთვე შიდა და გარე პროფესიული კონსულტაციების საფუძველზე, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არანაირი არსებითი დანაკარგი არ იქნება გამოწვეული რაიმე სასამართლო დავის გამო. აქედან გამომდინარე, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე რეზერვი შესაძლო ჯარიმებთან დაკავშირებით არ გაკეთებულია.

გადასახადები

საგადასახადო სისტემა საქართველოში შედარებით ახალია და ახასიათებს ხშირი ცვლილებები კანონმდებლობაში, ოფიციალურ განცხადებებსა და სასამართლო გადაწყვეტილებებში, რომლებიც ხშირად გაურკვეველია, წინააღმდეგობრივი და ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციას სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ. გადასახადები განიხილება და გამოძიებას ექვემდებარება სხვადასხვა სამთავრობო ორგანოების მიერ, რომლებსაც აქვთ უფლება დააწესონ მკაცრი ჯარიმები. საგადასახადო ორგანოების მიერ სამი კალენდარული წლის შემოწმება ხორციელდება, თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში, შეიძლება უფრო დიდ პერიოდზე განხორციელდეს შემოწმება.

ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკები საქართველოში, რომლებიც არსებითად უფრო მნიშვნელოვანი იქნება, ვიდრე ბევრ სხვა ქვეყანაში. მენეჯმენტი თვლის, რომ მან ადეკვატურად უზრუნველყო საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტაციების საფუძველზე. თუმცა, შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს და თუ ორგანოები წარმატებით განახორციელებენ საკუთარ ინტერპრეტაციებს, წინასწარი ფინანსურ ინფორმაციაზე გავლენა შეიძლება მნიშვნელოვანი იყოს.

გარემოსდაცვითი საკითხები

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე. კომპანია პერიოდულად აფასებს თავის ვალდებულებებს გარემოსდაცვითი რეგულაციების მიხედვით. როდესაც ვალდებულებები ჩნდება, მათი აღიარება ხდება დაუყოვნებლად. პოტენციური ვალდებულებები, რომლებიც შეიძლება წარმოიშვას არსებული რეგულაციების, სამოქალაქო სასამართლო პროცესების ან კანონმდებლობის ცვლილებების შედეგად, ვერ იქნება შეფასებული, მაგრამ ისინი შესაძლოა მნიშვნელოვანი იყოს. არსებული კანონმდებლობის ქვეშ, მოქმედი აღსრულების კლიმატში, მმართველობა მიიჩნევს, რომ გარემოსდაცვითი ზიანის მნიშვნელოვანი ვალდებულებები არ არსებობს.

დაზღვევა

დაზღვევის ინდუსტრია საქართველოში განვითარებადი ეტაპზეა. შედეგად, მსოფლიოში მიღებული დაზღვევის მრავალი ფორმა ჯერ კიდევ არ არის სრულად ხელმისაწვდომი საქართველოში. კომპანიას არ გააჩნია სრული დაზღვევა თავისი მოძრავი ქონების, გათავისუფლების ან მესამე მხარის პასუხისმგებლობის შესახებ კერძო ქონებაზე, ან ნებისმიერი შემთხვევითი ზიანის შესახებ კომპანიის ქონებასა და ოპერაციებზე.

საქართველოში ბოლო რამდენიმე წელში მოხდა რიგი საკანონმდებლო ცვლილებები, რომელიც ძირითადად დაკავშირებულია ევროკავშირთან ასოცირების შეთანხმებასთან. ბოლო წლების განმავლობაში ეს ცვლილებები გარკვეულწილად საფუძვლის მომზადებას წარმოადგენდა, და უფრო მეტი ცვლილებების მოლოდინია მომავალში ევროკავშირის მოქმედების გეგმასთან დაკავშირებით.

14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები წარმოადგენს მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე; თითოეული შესაძლო დაკავშირებული მხარეების ურთიერთობის შეფასებისას ყურადღება გამახვილებულია ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2024	სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	
დაკავშირებული ორგანიზაცია	411,247	
სულ ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან	411,247	
ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2023	სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	
დაკავშირებული ორგანიზაცია	246,557	
სულ ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან	246,557	
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2024	შემოსავალი მომსახურებიდან	
დაკავშირებული ორგანიზაცია	5,344,840	
სულ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	5,344,840	
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2023	შემოსავალი მომსახურებიდან	
დაკავშირებული ორგანიზაცია	4,301,495	
სულ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	4,301,495	
მენეჯმენტის შრომის ანაზღაურება	2024 წელი	2023 წელი
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა	242,760	204,078
სულ მენეჯმენტის შრომის ანაზღაურება	242,760	204,078

15. ფუნქციონირებადი საწარმო

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია.

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი ანალიზი „საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები“ მოიცავს ყველა მოვლენას, რომელიც მოხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცების თარიღამდე.

ასევე, 2025 წლის 1 იანვრიდან 31 მარტამდე პერიოდის განმავლობაში არ მომხდარა მნიშვნელოვანი ცვლილებები ორგანიზაციაში, რომლებიც გავლენას იქონებდნენ შპს „ბიომასას ორჯიას“-ს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, მათ შორის რუსეთ-უკრაინის ომი.

17. ფინანსური ანგარიშგების დამოწმება

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია და დამოწმებულია მენეჯმენტის მიერ 2025 წლის 31 მარტს.