



Tax • Audit • Consulting

შპს ზღ ნავთობის კომპანია

ფინანსური ანგარიშგება

*2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	11

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ზღ ნავთობის კომპანია-ს“ პარტნიორებსა და ხელმძღვანელობას .

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ზღ ნავთობის კომპანია-ს“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ არ დავსწრებივართ მარაგების ინვენტარიზაციას, ვინაიდან ამ თარიღის შემდეგ დავინიშნეთ აუდიტორებად, გარდა ამისა, აუდიტის პროცესში, ვერც სხვა ალტერნატიული მეთოდებით შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაბამისი მტკიცებულება იმისა, რომ კომპანიის ანგარიშგებაში ასახული სასაქონლო მარაგების ნაშთი, რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შეადგენს 11,446,985 ლარს, სამართლიანად და უტყუარად ასახავდა რეალობას.

ანგარიშგების სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლი (იხ. შენიშვნა 12) 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიცავს 3,815,080 ლარის სავაჭრო მოთხოვნებს. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება აღნიშნული მოთხოვნების წარმოშობისა და მიმდინარე ნაშთის ანგარიშსწორების პირობების შესახებ. ამიტომ, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ზემოაღნიშნულ თანხაში.

აუდიტი წარვმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, განმარტებულია ჩვენი დასკვნის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ

ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (საერთაშორისო დამოუკიდებლობის სტანდარტების ჩათვლით) (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“, ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნის გამოკლებით. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ არის თუ არა იგი არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად სრულ ინფორმაციას.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად; და
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პარაგრაფით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე “მსს ფასს”-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა შეაფასოს, შესწევს თუ არა კომპანიას უნარი, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის მიხედვით, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- გამოვავლენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული რისკი, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტის შესაბამის შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას;

- ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან მიმართებაში, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება საბაზისო ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

პარტნიორთა და სამეთვალყურეო საბჭოს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

ლევან აგლაძე
შპს თიემსი
05 სექტემბერი 2021
თბილისი, საქართველო

- ვაფასებთ, რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან მიმართებაში, შეძლებს თუ არა კომპანია გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება საბაზისო ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

პარტნიორთა და სამეთვალყურეო საბჭოს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

ლევან აგლაძე
შპს თიემსი
05 სექტემბერი 2021
თბილისი, საქართველო



სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

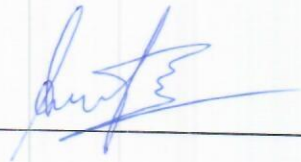
	შენიშვნა	2021 ლარი	2020 ლარი
ამონაგები	5	71,283,570	35,722,432
ამონაგების თვითღირებულება		(65,365,821)	(33,084,468)
საერთო მოგება/(ზარალი)		5,917,749	2,637,964
პერსონალის შენახვის ხარჯები	6	(770,656)	(753,526)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	10	(184,207)	(172,309)
სხვა საერთო ხარჯები	7	(511,409)	(762,157)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		4,451,477	949,972
ფინანსური ხარჯები	8	(834,322)	(1,007,480)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	9	672,347	(920,364)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		4,289,502	(977,872)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება/(ზარალი)		4,289,502	(977,872)

დირექტორი: ბადრი ბუთხუზი _____

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2021 ლარი	2020 ლარი
ამონაგები			
ამონაგების თვითღირებულება	5	71,283,570	35,722,432
საერთო მოგება/(ზარალი)		(65,365,821)	(33,084,468)
		5,917,749	2,637,964
პერსონალის შენახვის ხარჯები	6	(770,656)	(753,526)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	10	(184,207)	(172,309)
სხვა საერთო ხარჯები	7	(511,409)	(762,157)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		4,451,477	949,972
ფინანსური ხარჯები	8	(834,322)	(1,007,480)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	9	672,347	(920,364)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		4,289,502	(977,872)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მოგება/(ზარალი)		4,289,502	(977,872)

დირექტორი: ბადრი ბუთხუზი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2021 ლარი	2020 ლარი
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	3,664,091	3,298,060
არამატერიალური აქტივები	10	513	623
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,664,604	3,298,683
 მარაგები	11	11,446,985	5,129,823
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	3,815,080	5,141,422
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	526,012	196,497
სულ მოკლევადიანი აქტივები		15,788,077	10,467,742
 სულ აქტივები		19,452,681	13,766,425
 საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	14	7,547,356	7,547,356
გაუნაწილებელი მოგება		2,164,119	(2,125,383)
სულ საკუთარი კაპიტალი		9,711,475	5,421,973
 ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	15	866,527	5,486,145
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		866,527	5,486,145
 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	16	943,622	1,213,916
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები	15	6,868,914	418,187
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	17	1,062,143	1,226,204
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		8,874,679	2,858,307
 სულ ვალდებულებები		9,741,206	8,344,452
 სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		19,452,681	13,766,425

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი ლარი	გაუნაწილებელი მოგება/(აკუმულირებული ზარალი) ლარი	სულ საკუთარი კაპიტალი ლარი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	7,547,356	(1,147,511)	6,399,845
წლის მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)	-	(977,872)	(977,872)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,547,356	(2,125,383)	5,421,973
წლის მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი)	-	4,289,502	4,289,502
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,547,356	2,164,119	9,711,475

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	2021 ლარი	2020 ლარი
კლიენტებისგან მიღებული ფული	94,978,338	48,743,173
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(84,200,412)	(29,820,070)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული	(712,203)	(608,189)
გადახდილი გადასახადები	(10,830,412)	(15,711,404)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(764,689)	2,603,510
 ძირითადი საშუალებების (შეძენა)/გაყიდვა	 (464,315)	 (198,082)
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(464,315)	(198,082)
 ცვლილებები მიღებულ სესხებში	 2,507,554	 (1,324,042)
გადახდილი პროცენტები	(858,122)	(840,696)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული/(ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	1,649,432	(2,164,738)
 ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება	420,428.00	240,690.00
 სავალუტო კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(90,913)	(51,658)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	196,497	7,465
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	526,012	196,497

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ზდ ნავთობის კომპანია“ (შემდგომში „კომპანია“) (ს.კ.: 404440501) არის საქართველოში დაფუძნებული და მოქმედი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. მისი რეგისტრაციის თარიღია: 26.03.2019. კომპანიის ოფიციალური მისამართია საქართველო, საქართველო, გარდაბანის რაიონი, სოფ. მარტყოფი, ვაზიანი

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ნავთობ პროდუქტების იმპორტი, გადამუშავება და საბითუმო რეალიზაცია როგორც ადგილობრივ ისე საერთაშორისო ბაზარზე.

კომპანიის მფლობელობა განსაზღვრულია შემდეგნაირად:

- 55% - დავით კაპანაძე;
- 45% - გაბრიელ ნაზარაშვილი

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ 2020 წლის 12 მარტს ოფიციალურად გამოაცხადა COVID-19 პანდემია. მსოფლიო მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობის წინაშე დადგა ადამიანების საქმიანობის ყველა ასპექტზე, მათ შორის ეკონომიკაზე კორონავირუსის გავლენის გამო. პანდემიის გავლენის შემცირების მიზნით, საქართველოს მთავრობამ მიიღო შესაბამისი ზომები და დააწესა ისეთი შეზღუდვები, როგორიცაა კარანტინი, კომენდანტის საათი, საერთაშორისო ფრენების შეზღუდვები და სხვა ზომები შეზღუდვები.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღამდე შექმნილ ახალ ვითარებას კომპანიაზე არსებითი გავლენა არ მოუხდენია.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მიიღო შესაბამისი ზომები კომპანიის საქმიანობაზე პანდემიის გავლენის შესამცირებლად. ადმინისტრაციული დეპარტამენტი გადავიდა დისტანციურად მუშაობის რეჟიმში, ხოლო საოპერაციო პროცესი საწარმოში შენარჩუნებული იყო ყველა წესის დაცვით.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად. მისი საქმიანობის

ხასიათიდან გამომდინარე, კომპანია არ მოელის, რომ კორონავირუსს არსებით უარყოფითი გავლენა ექნება კომპანიის უნარზე, განაგრძოს არსებობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1. მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს მიერ გამოშვებული „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს და ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების შედგენა საჭიროებს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. გარდა ამისა, საჭიროებს ხელმძღვანელობის მხრიდან განსჯასა და გადაწყვეტილების მიღებას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ინფორმაცია ისეთი სფეროების შესახებ, რომლებიც განსაკუთრებით რთულია, ან მაღალი დონის განსჯა ესაჭიროება, ან სადაც გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვანია მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

3.2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ა) უცხოური ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე კომპანიის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად კომპანიის მიერ აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაციაც ხდება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სავალუტო კურსით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის საქართველოს ეროვნული ბანკის სავალუტო კურსით. ფულადი მუხლების ანგარიშსწორების ან კონვერტაციის ოპერაციების შედეგად წარმომდგარი ნებისმიერი სხვაობა აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როცა მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა.

წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის

თარიღი, რომლითაც კომპანია თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის რამდენიმე წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, კომპანია თითოეულისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

	31.12.2021	31.12.2020
1 აშშ დოლარი / ლარი	3.0976	3.2766
1 ევრო / ლარი	3.5040	4.0233

ბ) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- მისი ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ის დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

გ) ამონაგები და სხვა შემოსავალი

მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლი გადაეცემა კლიენტს ანაზღაურების შესაბამისი ოდენობით, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის და მომსახურების სანაცვლოდ.

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანია ზოგადად აღიარებს შემდეგი ტიპის შემოსავლებს:

შემოსავალი რეალიზაციიდან

შემოსავალი რეალიზაციიდან მოიცავს ადგილობრივ ბაზარზე რეალიზებული პროდუქციის ღირებულებას და აღიარდება, მაშინ, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადაეცემა კლიენტს შესაბამისი ანაზრაურების ოდენობით, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის და მომსახურების სანაცვლოდ.

შემოსავალი ექსპორტის ოპერაციებიდან

შემოსავალი ექსპორტის ოპერაციებიდან წარმოადგენს დღგ-სგან ჩათვლის უფლებით გათავისუფლებულ ოპერაციას. ექსპორტიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება ექსპორტის ოპერაციის განხორციელების მომენტში.

დ) გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. დივიდენდებზე გადაიხდება მოგების გადასახადი და ის დაირიცხება იმ აქციონერებზე დივიდენდებზე განაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. გადასახადი დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით, იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც დივიდენდები გადაიხდება. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო კრედიტორული დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის პარტნიორობისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- როდესაც დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის წმინდა თანხა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აისახება, როგორც წინასწარ გადახდილი გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, ან როგორც საგადასახადო დავალიანება, მოგების გადასახადის გარდა.

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშის დანერგვით. ამიტომ კომპანია ყველა საგადასახადო კრედიტორულ და დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

ე) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ბალანსში ასახულია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის.

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

მიწასა და დაუმთავრებელ მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. სხვა აქტივებს ცვეთა იმგვარად ერიცხება, რომ აქტივების თვითღირებულება, ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით,

განაწილდეს მათ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, კერძოდ, წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია ქვემოთ:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა
შენობა-ნაგებობები	1-50 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	1-15 წელი
მანქანა-დანადგარები	1-40 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	1-30 წელი
სხვა	20 წლამდე

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები იმ შემთხვევაში გადაიხედება და პერსპექტიულად დაკორექტირდება, თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ ისინი მნიშვნელოვნად შეიცვალა ბოლო საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მეტია, ვიდრე მისი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და სხვაობა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ვ) იჯარა

სადაც კომპანია არის მოიჯარე, იჯარას აკლასიფიცირებს საოპერაციო იჯარად თუ იგი არ ითვალისწინებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. საიჯარო გადასახდელებსა და შემოსავლებს კომპანია აღიარებს საიჯარო ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდის მიხედვით.

ზ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ღირებულებით, რომელსაც ემატება ტრანსპორტირებისა და ჩატვირთვა-გადმოტვირთვის ხარჯები. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება გამოითვლება, როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში სავარაუდო გასაყიდ ფასს გამოკლებული დასრულების და რეალიზაციის სავარაუდო ხარჯი. სასაქონლო-

მატერიალური მარაგები ხარჯებად ტარდება „საშუალო შეწონილი ღირებულების“ მეთოდის გამოყენებით.

თ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება ცვეთადი და ამორტიზებადი აქტივების შეფასება იმის დასადგენად, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი მათი გაუფასურების. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ ესა თუ ის აქტივი შესაძლოა გაუფასურებული იყოს, შემოწმდება ამ აქტივის (ან იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც მოცემული აქტივი განეკუთვნება) საბალანსო ღირებულება გაუფასურებაზე. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ ოდენობით, რომლითაც მისი საბალანსო ღირებულება.

გაუფასურების შეფასების მიზნით, აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელთათვისაც არსებობს ცალკეული ფულადი სახსრების ნაკადები. არაფინანსური აქტივები, რომლებმაც განიცადეს გაუფასურება, მიმოიხილება გაუფასურების შესაძლო შეცვლის მიზნით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის.

ი) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები შედგება ბანკში და სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან. ნაღდი ფული ბანკში გულისხმობს მიმდინარე ანგარიშებს.

კ) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ასევე შესაძლებელია ვალდებულებების მოცულობის მეტ-ნაკლები სიზუსტით შეფასება. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები მოგება-ზარალში აისახება ყოველგვარი ანაზღაურების გამოკლებით.

თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მნიშვნელოვანია, ანარიცხების დისკონტირება ხდება მიმდინარე დაბეგვრამდელი განაკვეთით, რომელიც საჭიროების შემთხვევაში ასახავს ამ ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გამოყენების შემთხვევაში, ანარიცხების ზრდა დროის გასვლის გამო აღიარებულია ფინანსური ხარჯების ნაწილში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი, ძირითადად, გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორცაა, მაგალითად ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად იწვევს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავენ კომპანიისთვის. გათვალისწინებულ იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და მოვლა-შენახვის პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური ან კომერციული მოძველება.

5. ამონაგები

	2021	2020
	ლარი	ლარი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	49,876,916	27,937,149
შემოსავალი რეალიზაციიდან დღგ-სგან	21,406,654	7,785,283
გათავისუფლებული	71,283,570	35,722,432

6. პერსონალის შენახვის ხარჯები

პერსონალის შენახვის ხარჯები მოიცავს, თანამშრომელზე გადახდილ სახელფასო ანაზღაურებას, რომელიც 2021 წლის მდგომარეობით შეადგენდა 770,656 ლარს. ხოლო 2020 წლის მდგომარეობით 753,526 ლარს.

7. სხვა საერთო ხარჯები

	2021	2020
	ლარი	ლარი
საიჯარო ქირა	11,187	80,251
დაზღვევის ხარჯები	26,144	24,898
ბანკის საკომისიო	51,443	32,843
დაცვის მომსახურება	58,983	58,983
საკონსულტაციო ხარჯები	28,195	26,000
კომუნალური ხარჯები	311	-
კომუნიკაციის ხარჯები	1,017	1,017
საექვო ვალების ანარიცხი	197,801	404,558
მიწის გადასახადი	45,305	26,911
ქონების გადასახადი	22,043	20,448
სხვა ხარჯი	68,980	86,248
	511,409	762,157

8. ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

კომპანიის ფინანსურ ხარჯებს წარმოადგენს, საბანკო სესხის პროცენტი, რომელმაც 2021 წლის მდგომარეობით შეადგინა 834,322ლ, ხოლო 2020 წლის მდგომარეობით 1,007,480ლ.

9. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)

	2021	2020
	ლარი	ლარი
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული შედეგი	429,314	(928,635)
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	268,423	15,641
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	(25,390)	(7,370)
	672,347	(920,364)

10. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

	მიწა ლარი	შენობა- ნაგებობები ლარი	მანქანა- დანადგარები ლარი	აღჭურვილობა, ავიჯი და სხვა ინვენტარი ლარი	სატრანსპორტო საშუალებები ლარი	ელ- მომარაგების ხაზი ლარი	სულ ლარი
<u>თვითღირებულება:</u>							
2020 წლის 1 იანვარს	909,332	192,067	2,978,836	68,436	18,800	41,196	4,208,667
დამატებები	258,700	-	329,954	1,004	-	-	589,658
შიდა გადაცემები	-	-	-	-	-	-	-
გასვლები	-	-	-	(14,442)	-	-	(14,442)
გადაფასება/(გაუფასურება)	-	-	-	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერს	1,168,032	192,067	3,308,790	54,998	18,800	41,196	4,783,883
დამატებები	1,100,800	50,824	405,087	625	-	-	1,557,336
შიდა გადაცემები	-	-	-	-	-	-	-
გასვლები	(922,000)	(55,967)	-	-	-	-	(977,967)
გადაფასება/(გაუფასურება)	-	-	-	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერს	1,346,832	186,924	3,713,877	55,623	18,800	41,196	5,363,252
<u>დაგროვილი ცვეთა:</u>							
2020 წლის 1 იანვარს	-	38,912	1,212,571	16,668	9,174	17,087	1,294,412
ცვეთის ხარჯი	-	8,053	178,513	7,978	1,965	2,929	199,438
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	(8,027)	-	-	(8,027)
ცვეთის ჩამოწერა გადაფასების გამო	-	-	-	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერს	-	46,965	1,391,084	16,619	11,139	20,016	1,485,823
ცვეთის ხარჯი	-	7,382	195,781	5,962	1,572	2,641	213,338
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთის ჩამოწერა გადაფასების გამო	-	-	-	-	-	-	-
2021 წლის 31 დეკემბერს	-	54,347	1,586,865	22,581	12,711	22,657	1,699,161
<u>საბალანსო ღირებულება:</u>							
2020 წლის 1 იანვარს	909,332	153,155	1,766,265	51,768	9,626	24,109	2,914,255
2020 წლის 31 დეკემბერს	1,168,032	145,102	1,917,706	38,379	7,661	21,180	3,298,060
2021 წლის 31 დეკემბერს	1,346,832	132,577	2,127,012	33,042	6,089	18,539	3,664,091

კომპანიის არამატერიალური აქტივს წარმოადგენს კომპიუტერული პროგრამა, რომლის ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 513 ლარს.

11. მარაგები

	2021	2020
	ლარი	ლარი
ნედლეული და მასალები	127,825	598,513
ნავთობპროდუქტები	986,352	546,820
მზა პროდუქცია	10,332,808	3,984,490
	11,446,985	5,129,823

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021	2020
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,854,742	4,706,489
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	1,562,697	839,491
უიმედო ვალების ანარიცხი	(602,359)	(404,558)
	3,815,080	5,141,422

13. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2021	2020
	ლარი	ლარი
ნაღდი ფული სალაროში	4,107	3,033
ფული საბანკო ანგარიშებზე	521,905	193,464
	526,012	196,497

14. საწესდებო/სააქციო კაპიტალი

2021 წლისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 7,547,356 ლარით განისაზღვრა.

15. სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებები

		2021 ლარი	2020 ლარი
	საპროცენტო განაკვეთი		
<u>გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები:</u>			
სესხები ბანკებისგან	0-9%	866,527	5,486,145
		866,527	5,486,145
<u>მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულებები:</u>			
სესხები ბანკებისგან	0-9%	6,868,914	418,187
		6,868,914	418,187

16. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2021 ლარი	2020 ლარი
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	286,941	876,607
მიღებული ავანსები	656,681	337,309
	943,622	1,213,916

17. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	2021 ლარი	2020 ლარი
გადასახდელი გადასახადები	203,897	342,908
გადასახდელი პროცენტები	858,245	883,297
	1,062,143	1,226,204

18. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან თუ ერთ მხარეს შესწევს უნარი გააკონტროლოს მეორე მხარე ან შესაძლოა ჰქონდეს მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი მეორე მხარის მიერ ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებაზე. დაკავშირებული მხარის ყველა შესაძლო ურთიერთობის გათვალისწინებისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის არსს და არა მის სამართლებრივ ფორმას.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან მოიცავს, კომპანიის მიერ მფლობელებსა და მთავარ ხელმძღვანელობაზე გაცემულ ხელფასებს, რომელმაც 2021 წლის მდგომარეობით შეადგინა 169662ლ.

19. პირობითი და შესაძლო ვალდებულებები

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს კომპანიის შემოწმება შეუძლიათ ბოლო სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო

საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

20. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

კომპანიაში რისკის მართვის ფუნქციის შესრულება ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან მიმართებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო რისკის და სხვა ფასის რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ზღვრების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკები აღნიშნულ ზღვრებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები გამიზნულია იმის უზრუნველყოფისათვის, რომ სათანადოდ ფუნქციონირებდეს შიდა პოლიტიკა და პროცედურები, რათა მინიმუმამდე შემცირდეს საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მეორე მხარე ვერ შეასრულებს ფინანსური ინსტრუმენტით ან მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ამით კომპანიას ფინანსური ზარალი მიადგება. კომპანიას საკრედიტო რისკი ემუქრება საოპერაციო საქმიანობის და ფინანსური საქმიანობის ნაწილში, ასევე ბანკებსა და ფინანსურ ინსტიტუტებში განთავსებულ ფულად სახსრებთან მიმართებით.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, ანგარიშგების თარიღისთვის, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები:

	2021 ლარი	2020 ლარი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,854,742	4,706,489
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	526,012	196,497
	4,341,092	5,337,919

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას სირთულეები შეექმნება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულებისას. კომპანია ყოველდღიურად იღებს მოთხოვნებს თავის ხელმისაწვდომ ფულად რესურსებზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვას ხელმძღვანელობა ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების მცოცავი პროგნოზის ყოველთვიური მონიტორინგით. კომპანია ცდილობს სტაბილური დაფინანსების ბაზის შენარჩუნებას, რაც ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად ახორციელებს ლიკვიდურობის მდგომარეობის მონიტორინგს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის, მათი დარჩენილი საკონტრაქტო დაფარვის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადის ცხრილში ნაჩვენებია ვალდებულებების თანხები წარმოადგენენ საკონტრაქტო, არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს, მსგავსი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხები ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს.

ფინანსური ვალდებულებები:	2021		
	3 -12 თვემდე	12 თვეზე მეტი	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი
სასესხო ვალდებულებები	-	866,527	866,527
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	286,941	-	943,622
	943,622	866,527	1,810,149

2020

ფინანსური ვალდებულებები:			
	3 -12 თვემდე	12 თვეზე მეტი	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი
სასესხო ვალდებულებები	418,187	5,486,145	5,904,332
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	876,607	-	1,213,916
	1,632,103	5,486,145	7,118,248

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

საბაზრო რისკი წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან: ა) უცხოურ ვალუტასთან, ბ) საპროცენტო განაკვეთები და გ) წილობრივ პროდუქტებთან მიმართებაში, ამასთან ყველა მათგანს გააჩნია საერთო და სპეციფიკური საბაზრო ცვლილებების რისკი. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც ყოველდღიურად ახორციელებს. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას, ამ ზღვრების მიღმა უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

I. საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე.

ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას აქტივებისა და ვალდებულებების მიღება/დაფარვის ვადების შეუსაბამობით, ასევე იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე.

II. სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

შემდეგ ცხრილში მოცემულია კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები დენომინაციის ვალუტის მიხედვით:

	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	სულ
31.12.2021				
<u>ფინანსური აქტივები:</u>	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	804,822	-	3,200,556	4,005,378
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9,293	-	516,719	526,012
	814,115	-	3,717,275	4,531,390
<u>ფინანსური ვალდებულებები:</u>				
სასესხო ვალდებულებები	866,527	-	-	866,527
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	197,858	12,682	730,112	940,652
	1,064,385	12,682	730,112	1,807,179
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(250,270)	(12,682)	2,987,163	2,724,211

	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	სულ
31.12.2020				
<u>ფინანსური აქტივები:</u>	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,327,690	-	1,809,199	5,136,889
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	43,612	-	152,885	196,497

	3,371,302	-	1,962,084	5,333,386
<u>ფინანსური ვალდებულებები:</u>				
სასესხო ვალდებულებები	5,904,332	-	-	5,904,332
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	202,292	131,887	879,737	1,213,916
	6,106,624	131,887	879,737	7,118,248
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(2,735,322)	(131,887)	1,082,347	(1,784,862)

21. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას, კომპანიის მიზანი არის მისი უნარის დაცვა, გააგრძელოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, რათა უზრუნველყოს უკუგება აქციონერებისათვის და სარგებელი სხვა დაინტერესებული მხარეებისათვის და კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შენარჩუნება, რათა შეამციროს კაპიტალის ხარჯი. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან შესწორების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა, დააკორექტიროს პარტნიორისთვის გადახდილი დივიდენდი ან უკან დაუბრუნოს კაპიტალი პარტნიორს.

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის თებერვალში რუსეთის უკრაინაზე სამხედრო თავდასხმამ ამ ორ ქვეყანას შორის სრულმასშტაბიანი ომი გამოიწვია, რის შედეგადაც ბევრმა წამყვანმა ქვეყანამ და ეკონომიკურმა კავშირმა უმკაცრესი ეკონომიკური სანქციები დაუწესა რუსეთს. მათ შორის რუსულ ბანკებს, სხვა საწარმოებსა და ფიზიკურ პირებს. რუსული რუბლი უცხოურ ვალუტებთან მიმართებით მნიშვნელოვნად გაუფასურდა, ასევე გაუფასურდა რუსული კომპანიების ფასიანი ქაღალდების ღირებულება. აღნიშნულმა პროცესებმა გამოიწვია ჰუმანიტარული კრიზისი და უზარმაზარი ეკონომიკური ზარალი უკრაინაში, რუსეთსა და მსოფლიოს დანარჩენ ქვეყნებში. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან და შესაბამისად ომს უარყოფითი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზე. ვინაიდან ომი ჯერაც მიმდინარეობს, შეუძლებელია იმის სარწმუნოდ შეფასება, თუ როგორ აისახება ეს კომპანიის საქმიანობაზე, რადგან გაურკვეველია, რა მასშტაბის გავლენას მოახდენს იგი ზოგადად ეკონომიკაზე. კომპანიის ხელმძღვანელობა თვალს ადევნებს შექმნილი ვითარებით გამოწვეულ ცვლილებებს ეკონომიკაში. კომპანია უკრაინაში მიმდინარე ომს ფინანსური ანგარიშგების შედგენის შემდგომ მომხდარ არამაკორექტირებელ მოვლენად მიიჩნევს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე კომპანიაში ადგილი ჰქონდა შემდეგ მოვლენებს: კომპანიამ მიიღო საბაკო სესხი 6,918,313 ლარის ოდენობით.

23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 05 სექტემბერი.

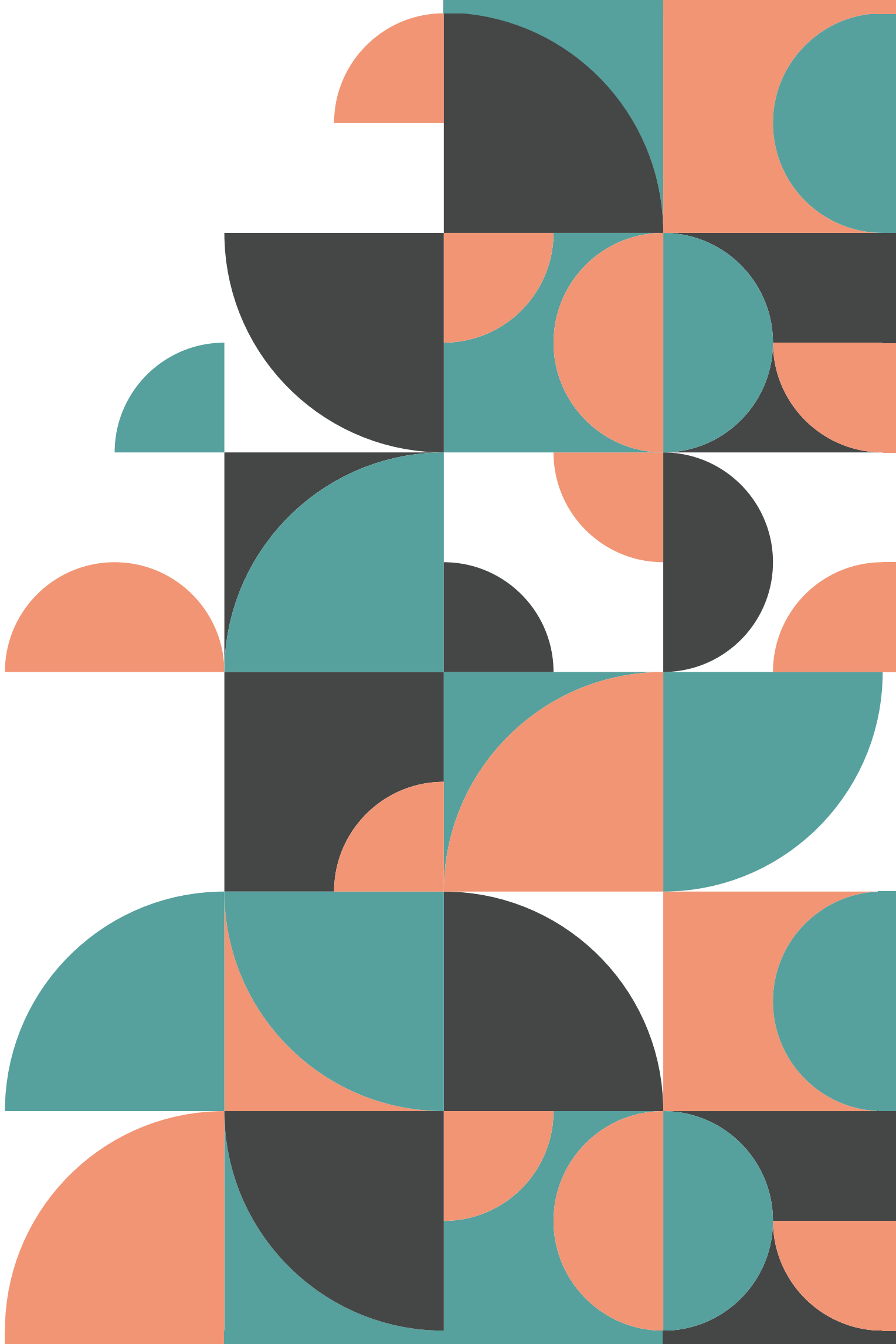
დირექტორი: ბადრი ბუთხუზი _____

23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2022 წლის 05 სექტემბერი.

დირექტორი: ბადრი ბუთხუზი





შპს „ზედ ნავთობის კომპანია“

მმართველობით ანგარიში - 2020-2021წწ.

სარჩევი:

1. კომპანიის შესახებ.
2. მმართველობა
3. საქმიანობის შედეგები
4. კომპანიის განვითარების გეგმები
5. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ
6. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა
7. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები
8. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ
9. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ
10. მმართველობასთან დაკავშირებული სხვა რისკები და გაურკვევლობები

1. კომპანიის შესახებ.

1.1. შპს „ზედ ნავთობის კომპანია“ დაფუძნდა 2013 წლის 26 მარტს საქართველოს კანონის „მეწარმეთა შესახებ“ თანახმად. კომპანიის შექმნის მიზანი თავიდანვე იყო ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების სფეროში საქმიანობა და ამ სფეროში თავისი წვლილის შეტანა.

დაფუძნების შემდეგ კომპანიამ განახორციელა საჭირო უძრავი ქონების შეძენა და გაერთიანება. პარალელურად ახორციელებდა საჭირო ინვენტარისა და აღჭურვილობების (ტექნოლოგიური დანადგარების) მოძიებას, შეძენას, შემოტანას და ინსტალაციას. პარალელურად ახორციელებდა ნავთობისა და ნავთობპროდუქტების საცავის მშენებლობას მოქმედი კანონმდებლობის და მიღებული ლიცენზიებისა და ნებართვების შესაბამისად.

დაახლოებით 2 წლიანი პერიოდი დასჭირდა ტექნოლოგიური დანადგარების მონტაჟსა და ინსტალაციას, მათ გამოცდით სამუშაოებს.

1.2. როგორც თქვენთვის ცნობილია კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და სრულად შეესაბამება კანონით დადგენილ მოთხოვნებს. კანონმდებლობას ასევე შეესაბამება მისი მართვის სტილი და ვერტიკალი (უმაღლესი ორგანოა

პარტნიორთა კრება, რომელიც ნიშნავს დირექტორ(ებ)ს, ხოლო ეს უკანასკნელი ასაქმებს საჭირო ცოდნისა და კვალიფიკაციის კადრებს, აფორმებს მათთან ხელშეკრულებებს, განუსაზღვრავს საქმიანობის მიმართულებებსა და ფარგლებს, რასაც ახორციელებს ორგანიზაციის შიდა დოკუმენტებით და თანამდებობრივი ინსტრუქციებით.

1.3. ჩვენი კომპანიის შესახებ შეიძლება ითქვას, რომ ის არ არის დიდი კომპანია და თავისი სტრუქტურით ვერ შეედრება კლასიკური ნავთობგადამამუშავებელი ქარხნებსათვის დადგენილ კლასიკურ სტრუქტურებს, მაგრამ თავისი წარმოების პოლიტიკით, შესაძლებლობებით და წარმადობის გათვალისწინებით სრულად ამართლებს და სრულად ასრულებს კომპანიის წინაშე დასმულ საწარმოო, ფინანსურ თუ სხვა ამოცანებს. მოცემული მომენტისათვის მის მიერ წარმოებული მმართველობითი პოლიტიკა მიესადაგება დაკისრებული ამოცანების შესრულებას.

2. მმართველობა

2.1. როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ კომპანიის მთავარი მმართველობითი ორგანო არის პარტნიორთა კრება, რომელიც იკრიბება პერიოდულად და განიხილავს მიმდინარე და სამომავლო ამოცანებს, დაგეგმილი შედეგებიდან გამომდინარე კომპანიის მმართველ რგოლს აძლევს დავალებებს და შემდგომ მისგან სისტემატურად ისმენს შედეგებს.

2.2. მმართველ რგოლი არის სამეწარმეო რეესტრში რეგისტრირებული დირექტორი (ანუ აღმასრულებელი დირექტორი) და მის დამხმარე სამეწარმეო რეესტრში დაურეგისტრირებელი დირექტორები შესაბამისი მიმართულებით და საწარმოო სტრუქტურული ერთეულის ხელმძღვანელები (მიუხედავად მათი თანამდებობის დასახელებისა). აღნიშნული პირები საჭიროების შემთხვევაში ერთობლივად, ხოლო ზოგიერთ შემთხვევაში ინდივიდუალურად განიხილავენ მათთვის დასმული ამოცანებს შესაძლებლობებს და ახდენენ ურთიერთკოორდინირებას, ერთობლივად ან/და ცალ-ცალკე ახდენენ ამოცანების შესრულებას და შედეგების კონტროლს, მიღებული ან/და მოსალოდნელი შედეგების შესახებ ატყობინებენ კომპანიის დირექტორს, ხოლო ეს უკანასკნელი ატყობინებს კომპანიის პარტნიორებს. საჭიროების შემთხვევაში ხდება დასახული ამოცანების კორექტირება საბაზრო პირობების, ვალუტის კურსის, მოთხოვნისა და სხვა პარამეტრების გათვალისწინებით.

ამგვარი პროცედურები ხორციელდება მარტივი და მოკლე დროში კომუნიკაციის გზებით, რაც იძლევა საშუალებას კომპანია იყოს მოქნილი გარე ცვალებად ფაქტორებისადმი, რითაც მცირდება რისკები მნიშვნელოვანი ზარალის თავიდან ასაცილებლად.

3. საქმიანობის შედეგები

3.1. როგორც სახელწოდებიდან ჩანს კომპანია არის ნავთობპროდუქტების სფეროში მომუშავე კომპანია. იტენს, შემოაქვს ნედლო ნავთობის (ძირითადად საქართველოსში მოპოვებული ნავთობი), ახდენს მის გადამუშავებას, იღებს მაზუთის, დიზელის და ნედლო ბენზინის პროდუქციას, რომლებიც სხვადასხვა ქიმიური და ფიზიკური პროცედურების გამოყენების შემდეგ ხდება სამომხმარებლო

საწვავი (საქონელი). საქართველოს ბაზარზე არსებული ნავთობის სფეროში დასაქმებული კომპანიებისაგან იმით გამოირჩევა რომ მას აქვს ნავთობის გადამამუშავებელი წარმოებაც, რაც გარკვეულ უპირატესობას იძლევა, ხოლო სხვა კომპანიები ძირითადად იმპორტირებული ნავთობპროდუქტებს გაყიდვით არიან დაკავშირებულინი. აღნიშნული ჩვენს კომპანიას აძლევს საშუალებას დააწესოს ნაკლები ფასები და ამ მხრივაც იყოს ელასტიური. სწორედ ეს განპირობებს იმას, რომ კომპანიას ნაწარმოებ პროდუქციის (მაზუთი, დიზელი, ბენზინი) გაყიდვის პრობლემა ძირითადად არ გააჩნია. კომპანია უმთავრესად მუშაობს სამთაურო პირობებით და პროდუქციას აწვდის სხვადასხვა დასახელების და სხვადასხვა სიდიდის კომპანიებს.

4. კომპანიის განვითარების გეგმები

4.1. ჩვენი კომპანია საქმიანობის 8 წლის განმავლობაში საკმაოდ განვითარდა და მოძლიერდა. დღის წესრიგში დგას დმატებითი სათავეების და სავაწვების მშენებლობა, რომლის დამატებათან დაკავშირებით მიმდინარეობს იურიდიული პროცედურების გავლა. აღნიშნული პროცედურები გავლილი სანახევროდ დ კიდევ დამატებით საქირთა რამოდენიმე ოვე რათა სრულად იქნეს დამძლეული ბიუროკრატიული და ადმინისტრაციული პროცედურები და დაიწყოს გაფართოების სამუშაოები. გაფართოებისათვის კომპანიის მიერ 2019-2020 წლებში შეძენილი იქნა მიწის ნაკვეთი და სავაწვების მშენებლობისათვის საჭირო მასალები. სავაწვების გაფართოება (დმატება) კომპანიას საშუალებას მისცეს იყოს უფრო მოქნილი ცვალებად საბაზრო პირობებთან (ძირითადად პლაგის ცვალებადობასთან და დოლარის კურსის ცვალებადობასთან) მიმართებაში. კერძოდ მას საშუალება ექნება შეიძინოს ნედლეული მაშინ როდესაც პლაგი მისთვის მისაღები იქნება, გადაამუშაოს ისინი და პლაგის და დოლარის გაუარესების შემთხვევაში დააყოვნოს ისინი საკუთარ სავაწვებში გარკვეული დროით და გაყიდოს ისინი ხელსაყრელი პირობების დადგომის ან/და კლიენტების გამოჩენის შემთხვევაში. აღნიშნული მნიშვნელოვანი იქნება მისი ზარალის შემცირების და მიწიმილიზაციისათვის.

4.2. იგეგმება ასევე ტექნოლოგიური და დმატებითი სხვა პროდუქციის გამოშვება, რაზედაც მოცემული ეტქმისათვის საუბარი ცოტა ადრეა. ასევე იგეგმება ნედლეულის სხვადასხვა წყაროებიდან მოზიდვის გაფართოება, რისთვისაც ასევე გამოყენებული იქნება სავაწვების გაზრდილი მოცულობა. ჩვენი კომპანიის სტაბილური ზრდა დღის წესრიგში აყენებს დმატებითი პირების დასაქმების საკითხსაც, რაც ეტაპობრივად განხორციელდება გაფართოებასთან ერთად. ჩვენი კომპანიის საქმიანობაში დმატებითი შტრის წარმოადგენს ის ფაქტიც, რომ ჩვენ თითქმის მთლიანად ვითვისებთ საქართველოში მოპოვებულ ნედლ ნავთობს, აღარ ხდება მისი გადინება საზღვარგარეთ და მისი გადამამუშავების მოგება და ეკონომიკური სიკეთე რჩება საქართველოში, ამით იზრდება სახელმწიფო ბიუჯეტში შენატანების ოდენობა, სხვადასხვა პირების დასაქმება, და მიღებული მოგების კომპანიის და ქვეყნის სასარგებლოდ გამოყენება. მოკლედ რომ ვთქვათ ჩვენი მოკრძალებული წვლილი შეგვაქვს ეკონომიკის განვითარებაში.

5. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

5.1. მოცემულ ეტაპზე კომპანიას არ აქვს ფილიალები და ცალკე მოქმედი სტრუქტურული ერთეულები, თუმცა გაფართოებასა და განვითარებასთან ერთად არ გამოვრიცხავთ ფილიალების ან/და დამოუკიდებელი სტრუქტურული ერთეულებს გაჩენას და მათ ჩართვას ჩვენს საქმიანობაში.

6. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა

6.1. 2021 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ არ მომხდარა ინდივიდუალური კვლევის და განვითარების სამუშაოების ჩატარება, რომელიც უკავშირდება ინოვაციური ღონისძიებების დანერგვას ახალი ან უკვე არსებული პროდუქტების განვითარების ან გაუმჯობესების მიზნით, ეს ძირითადად იმითაა განპირობებულია, რომ კომპანიას არ აქვს პრობლემები ნედლეულის მოძიებასა და მზა პროდუქციის რეალიზაციაში, ანუ ჩვენი საწარმოო სიმძლავრეები და რეალიზაციიდან მიღებული უკუშვება ურთიერთთანხვედრაშია და დამატებითი კვლევების საჭიროება რომელიმე რეგალის წინ წასაწევად არ გვესაჩიროება.

6.2. სანაცვლოდ ამისა ყოველდღიურად ხდება გამოქვეყნებული და რეალურ ბაზარზე არსებული ინფორმაციის მიაღწება პლაგების, ვალუტის კურსების, სხვადასხვა წავთობკომპანიებიდან გასაყიდი და შესასყიდი პროდუქციის ფასების მოძიება და ჩვენს საქმიანობაში გამოყენება. აქვე აღვნიშნავთ, რომ ჩვენი სფეროსათვის ფართო დ ხანგრძლივი კვლევების ჩატარება და ამ მიმართულებით თანხების დახარჯვა არ იქნება ეფექტური და მომგებიანი, ვინაიდან ჩვენი საქმიანობის ძირითადი განმსაზღვრელი დამ მასტიმულირებელი კომპონენტები (პლაგი და დოლარის კურსი) იცვლება ყოველდღიურად და საჭიროა მივყვეთ მას აქტიურ მიმდინარე რეჟიმში და არა ხანგრძლივი და კვლევების ჩატარებით, ხოლო რაც ეხება საქონლის საერთო მოცულობის იმპორტ-ექსპორტის და გაყიდვების შესახებ ინფორმაციას, ამ ინფორმაციას მოვიძიებთ საქსტატის და სხვადასხვა სპეციფიკური (ამ სფეროს მომცველი) გამოცემებიდან.

7. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

7.1. შპს ზდ ნავთობის კომპანია“ მომგებიანობის მაჩვენებელი ბოლო 2 წლის განმავლობაში მეტ-ნაკლებად სტაბილურია და ზრდის ტენდენციას აჩვენებს (დეტალურად იხილეთ ფინანსური მაჩვენებლები).

7.2. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მთლიანმა საკუთარმა კაპიტალმა 5421973ლარი შეადგინა, მონაცემებთან შედარებით ხოლო კომპანიის აქტივები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 9754186 ლარს

7.3. აღსანიშნავია, რომ 2021 წლის განმავლობაში განვითარებულმა და გავრცელებულმა ვირუსის სხვადასხვა ტალღამ (კოვიდ-19) ვერ შეაჩერა ჩვენი გაყიდვები და კომპანიას ხელი ვერ შეუშალა დაგეგმილი ამოცანების განხორციელებაში.

8. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

8.1. 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კომპანიის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა და გასხვისება, არ განხორციელებულა წილის ყიდვა-გაყიდვა ან/და პარტნიორებს შორის სხვაგვარი გადანაწილება. ამ კუთხითაც ჩვენი კომპანია სტაბილულობაა.

9. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

9.1. კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს, აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა- განმარტებით შენიშვნებში.

10. მმართველობასთან დაკავშირებული სხვა რისკები და გაუნკვევლობები

10.1. როგორც ვიცით რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა ბიზნესის წარმოების დროს, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორიცაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი, რის შესახებაც ზემოთ ვისაუბრეთ.

10.2. ყველა კომპანია თავისი საქმიანობის პროცესში დგას საოპერაციო და ფინანსური რისკების წინაშე.

10.3. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე მნიშვნელოვან საოპერაციო რისკებში შეიძლება გამოიყოს შემდეგი რისკები: ვალუტის კურსის მკვეთრი ცვლილებები, მომწოდებლის მიერ არასათანადო ხარისხის ნედლეულის მიწოდება, მიწოდებული მზა საქონლის ღირებულების დაგვიანებით გადახდა ან არ გადახდა და სხვა. ამ მიმართულებით კომპანიას გამოუმუშავებული აქვს ინდივიდუალური და ნდობითი რეფლექსები, სისტემატურად გეგმავს და ახდენს საქონლის ნიმუშების აღებას, ლაბორატორიულ კვლევებს, მომწოდებლების საიმედოობის და გადახდისუნარიანობის შემოწმებას და დამატებითი გარანტიების მოთხოვნას (საჭიროების შემთხვევაში).

10.4. პროდუქტის ხარისხის გაფუჭება - აღნიშნული რისკი თითქმის არასდროს დაგვედგოდა, ვინაიდან საბოლოო სახის მიცემამდე ხდება პროდუქციის კვლევა, შემოწმება და მხოლოდ ამის შემდეგ ეძლევა საბოლოო სახე, გარდა ამისა კომპანიას ყავს

კვალიფიციური პერსონალი, ასევე სხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, კომპანიის პროდუქცია ხასიათდება სტაბილურობით, რაც განაპირობებს კმაყოფილი და გაზრდილი კლიენტების რიცხვს.

10.5. კადრების ზრუნვადობა - ამ მიმართულებით კომპანია არის სტაბილური და ფრთხილი. მას უკვე დასაქმებული ყავს კვალიფიციური კადრები, ხოლო ახალი კადრების აყვანას ახორციელებს დიდი სიფრთხილით შერჩევის და ხანგრძლივი გამოცდის გზით. ახალ კადრებს უტარდებათ ინსტრუქტაჟი და დამოუკიდებლად საქმიანობაშიდე თავიანთ მოვალეობებს ახორციელებენ შესაბამისი პროფილის ზედამხედველობის ქვეშ.

10.6. გლობალური რისკი COVID 19-ის სახით - აღნიშნული სირთულე (შეზღუდვები) ჩვენს კომპანიას შეიძლება ითქვას რომ უმნიშვნელოდ შეეხო, რაც თანამშრომელთა გადაადგილებას ეხებოდა, ხოლო ნედლეულის შემოტანა და საქონლის მიწოდება თავისუფლად ხდებოდა.

